



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

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

Lichnowy 2020

I. Ustalenia ogólno-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. System kontroli zarządczej
- 1.4.3. 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 rozszczenia
- 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

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów gminnych, lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych, opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Nabycie gruntów przez Gminę Lichnowy
- 3.3.7. 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

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

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).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone ginom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060

3.7.1.6. Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360

3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - §6300 i §6630

3.7.1.8. 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. Poręczenia i gwarancje

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów zamówień publicznych

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi

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.

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 2015 – 2018.

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

- Starszy inspektor kontroli - Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 69/19 z dnia 10 października 2019 roku,
- Starszy inspektor kontroli – Krystyna Rychert na podstawie upoważnienia nr 70/19 z dnia 10 października 2019 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2018 roku oraz w miarę potrzeb inne okresy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30 października 2019 roku do dnia 18 lutego 2020 roku, z przerwami w dniach:

- Magdalena Drożdżik – 7.11., 12.11., 27.11., 13.12., 19.12., 27.12., 30.12., 31.12.2019r.; 16.01., 20-22.01., 4-7.02., 10-14.02.2020r.;
- Krystyna Rychert – 06.11., 11.12., 19.12.2019r., 16.01., 20.01., 03.02., 05.02., 10-14.02.2020r.

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. Uchwałą Nr XLVII/320/2018 z dnia 25 września 2018r. Rada Gminy Lichnowy nadała Statut GOPS w Lichnowach,
3. Szkoła Podstawowa im. Edyty Czeskówny w Szymankowie - uchwała Nr XXXI/205/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Edyty Czeskówny w Szymankowie na ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Edyty Czeskówny w Szymankowie,

Ryś
Drożdżik

4. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach - uchwała Nr XXXI/204/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Lichnowach w Szkołę Podstawową im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach,
5. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września 1939r. w Lisewie Malborskim - uchwała Nr XXXI/203/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim w Szkołę Podstawową im. Bohaterów Września 1939r. w Lisewie Malborskim.

⇒ 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 rejestrowej (papierowej utworzonej w dniu 05.11.2002r.) Nr 1 pod pozycją 1/2002 z dnia 30.12.2002r.;
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 rejestrowej (papierowej utworzonej w dniu 05.11.2002r.) Nr 2 pod pozycją 1/2002 z dnia 30.12.2002r.

Jak ustalono Rejestr Instytucji Kultury prowadzony jest przez jednostkę w postaci elektronicznej (data zamieszczenia 07.12.2017r.), do czego zobowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189) – w elektronicznej postaci rejestru w kolumnie „Numer kolejny wpisu” dla obu instytucji umieszczono zapis „1/2002” – odnosiło się to pierwszego zapisu w księdze rejestrowej papierowej Nr 1 dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach i Nr 2 dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach.

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 Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 69/2017 z dnia 29 września 2017 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do dnia 31.08.2018r.); Zarządzeniem Nr 66/2018 z dnia

27 sierpnia 2018 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do dnia 31.08.2019r.),

- dyrektor Szkoły Podstawowej im. Edyty Czeskówny w Szymankowie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 70/2017 z dnia 29 września 2017 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do dnia 31.08.2019r.),
- dyrektor Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Września 1939r. w Lisewie Malborskim na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 68/2017 z dnia 29 września 2017 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do dnia 31.08.2019r.),
- 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,
- zawierania umów cywilno-prawnych z zastrzeżeniem uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego placówki,
- występowania w charakterze zamawiającego w zakresie zamówień publicznych.

Ponadto Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniami:

- nr 106/2018 z dnia 28.12.2018r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych gminy Lichnowy do zaciągania zobowiązań w 2019 roku – z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- nr 107/2018 z dnia 28.12.2018r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach do zaciągania zobowiązań w 2019 roku – związanych z realizacją przedsięwzięcia pn. „English Teaching Activites for Youngsters”.

Ponadto, jak ustalili kontrolujący jednostkom budżetowym – szkołom oddano w trwałe 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),

Ryś
Możdział

[Signature] *[Signature]*

- 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 – do dnia 31.01.2018r.

W związku z przejściem obowiązków poprzedniego pracownika przez Panią Katarzynę Brzezińską inspektora ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa w końcu roku 2018 zauważono, że trwały zarząd dla szkół wygasł z dniem 01.02.2018r. Natychmiast wszczęto działania w kierunku wydania nowych decyzji.

Wójt Gminy Lichnowy pismami o sygnaturach: RGIII 6844.03.2018, RGIII 6844.02.2018 i RGIII 6844.01.2018 z dnia 18.12.2018r. w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu dla szkół poinformował dyrektorów o wystąpieniu z nowym wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu. Dyrektorzy złożyli stosowne wnioski:

- w dniu 24.12.2018r. Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Bohaterów września 1939r. w Lisewie Malborskim;
- w dniu 04.01.2019r. Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Edyty Czoskówny w Szymankowie;
- w dniu 09.01.2019r. Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach.

Wójt Gminy Lichnowy w dniu 01.04.2019r. wydał następujące decyzje na mocy uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr VI/39/2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w trwały zarząd nieruchomości stanowiących własność Gminy Lichnowy:

- RGIII 6844.01.2019 – dla Szkoły Podstawowej im. Bohaterów września 1939r. w Lisewie Malborskim – na czas nieoznaczony;
- RGIII 6844.02.2019 – dla Szkoły Podstawowej im. Edyty Czoskówny w Szymankowie – na czas nieoznaczony;
- RGIII 6844.03.2019 – dla Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach – na czas nieoznaczony.

Powyższa uchwała Rady Gminy Lichnowy została uchylona przez Radę Gminy Lichnowy oraz decyzje wydane przez Wójta zostały uchylone przez Wójta w związku z nie wykazaniem udziałów w działkach ujętych w trwałym zarządzie.

Rycho
Możdżenie




Rada Gminy Lichnowy w dniu 28 czerwca 2019 roku uchwaliła nową uchwałę Nr VIII/65/2019 w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w trwały zarząd nieruchomości stanowiących własność Gminy Lichnowy.

Wójt Gminy Lichnowy w dniu 01.07.2019r. wydał nowe decyzje ustalające trwały zarząd dla placówek oświatowych:

- RGIII 6844.03-2.2019 – dla Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach – na czas nieoznaczony;
- RGIII 6844.02-2.2019 – dla Szkoły Podstawowej im. Edyty Czeskówny w Szymankowie – na czas nieoznaczony;
- RGIII 6844.01-2.2019 – dla Szkoły Podstawowej im. Bohaterów września 1939r. w Lisewie Malborskim – na czas nieoznaczony.

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:

- 4.218 po 553,00 zł każdy na dzień 31.12.2018r.;
- 4.247 po 553,00 zł każdy na dzień 31.10.2019r.

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.

Podwyższenie udziałów nastąpiło w roku 2018 i 2019 – przekazanie kwoty:

- 100.646,00 zł uchwałą Nr XXXVIII/265/2018 z dnia 27.02.2018r. – objęto nowe udziały w ilości 182 sztuk po 553 zł każdy;
- 16.037,00 zł uchwałą Nr VI/45/2019 z dnia 29.03.2019r. – objęto nowe udziały w ilości 29 sztuk po 553 zł każda.

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

*Zp
Drozdak*

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 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 16.11.2018r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Lichnowy nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Lichnowy, co potwierdza wyciąg z protokołu Nr I/18 z I zwyczajnej sesji Rady Gminy Lichnowy odbytej dnia 19 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji 2014-2018 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 19 listopada 2018 roku jest Pani **Anna Grunau** wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru *Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy*.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lichnowy od dnia 19 listopada 2018 roku jest Pan **Zbigniew Rybicki** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/2/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru *Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy*.

W poprzedniej kadencji 2014- 2018 Przewodniczącym Rady Gminy Lichnowy był Pan Zbigniew Rybicki – uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr I/1/2014 z dnia 01 grudnia 2014r., a Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lichnowy była Pani Anna Grunau – uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr I/2/2014 z dnia 01 grudnia 2014 roku.

Skarbnikiem Gminy Lichnowy jest Pani **Halina Stodur** 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,

Rys
Kardziej

- 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 78/2015 z dnia 04 grudnia 2015 roku zapisano, że „*Skarbnik sprawuje szczegółowy nadzór oraz kontrolę nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych*”. Jak ustalono Skarbnik Gminy (Pani Halina Stodur) przeprowadziła w 2018 roku 5 kontroli zgodnie z zatwierdzonym decyzją Wójta Gminy Lichnowy Nr 6/2018 z dnia 13 grudnia 2018 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.; Nr XLVII/319/2018 z dnia 25.09.2018r.).

Statut określał, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Lichnowy,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,

*Ryo
Daidit*

[Signature]

- 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 78/2015 z dnia 04 grudnia 2015 roku (zmiana zarządzeniem Nr 102/2018 z dnia 24.12.2018r.).

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

W roku 2018 obowiązujące w Urzędzie Gminy Lichnowy zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 111/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- założowy plan kont dla budżetu Gminy Lichnowy oraz zasady jego funkcjonowania – załącznik Nr 1 do zarządzenia;
- założowy plan kont dla Urzędu Gminy 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 zapytaniem inspektora kontroli.

Dodatkowo ustalono, że w Urzędzie Gminy Lichnowy obowiązuje *Instrukcja zarządzania Systemem*

Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz Polityka Bezpieczeństwa Informacji wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 53/2016 z dnia 12 września 2016 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.; Nr 112/2017 z dnia 27.12.2017r.).

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,

Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 112/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie zmiany instrukcji sporządzania o obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy* wprowadzono aktualną kartę osób upoważnionych do kontroli merytorycznej oraz kartę osób upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej bez wzorów podpisów tych osób.

4. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 40/2018 z dnia 18 maja 2018 roku wprowadzono *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy*.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

*Rp
Drozdowski*

[Signature]

- 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 zaszerogowania (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- wykaz stanowisk pracowniczych z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych i kategorii zaszerogowania (załącznik nr 3 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 7/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie planu kont dla projektu „Pomorskie Trasy Rowerowe – Rowerem przez Żuławy” – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 70/2018 z dnia 17 września 2018 w sprawie planu kont dla projektu nr umowy POIS.02.03.00-00-0008/17-01 „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymanowo, Tropiszewo i Starynia w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 76/2018 z dnia 26 września 2018 roku w sprawie planu kont dla projektu „OZE – poprawą gospodarki niskoemisyjnej na Żuławach w gminie Lichnowy i Stare Pole” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 99/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00641-6935-UM1111148/18 „Budowa siłowni zewnętrznej i doposażenie placów zabaw 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. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne. Program komputerowy „FIN-SQL” – dla ewidencji budżetu gminy firmy GRAVIS obsługuje Skarbnik Gminy.
- pozostałe sprawy nie objęte powyższymi zarządzeniami zostały uregulowane odrębnie w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Ryszard Drozdowski




6. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie (rok 2018) 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 2010r., Nr 46, poz. 276) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 50A/2018 z dnia 03 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia ww. instrukcji. W dniu 20.11.2019r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy Lichnowy Pana Jana Michalskiego o odpowiedź na następujące pytania:

Czy wyznaczono koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej?

Czy w okresie objętym kontrolą wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł?

W dniu 26.11.2019r. otrzymano pisemną odpowiedź o treści: „*W odpowiedzi na pytania z dnia 20.11.2019r. informuję, iż:*

- 1. W zakresie współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczono koordynatora, funkcja ta została powierzona Skarbnikowi Gminy Lichnowy.*
- 2. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.” – odpowiedź wraz z zapytaniem kontrolujących ujęto w aktech roboczych pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.*

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/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższych informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2018 Wójt Gminy Lichnowy złożył do dnia 30.04.2019r., oświadczenia przedstawione przez pracowników Urzędu, radnych oraz Przewodniczącego zostały również złożone terminowo (na dwa miesiące przed upływem kadencji oraz 30 dni po objęciu mandatu).

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2014.

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

W Gminie Lichnowy w roku 2018 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałami Rady

Ryś
Włodzik

[Signature] *[Signature]*

Gminy Lichnowy:

- Nr I/3/2014 z dnia 01 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Komisji Stałych Rady Gminy Lichnowy;
- Nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie powołania Komisji Stałych Rady Gminy Lichnowy.

Skład osobowy powołano uchwałami Rady Gminy Lichnowy:

- Nr I/4/2014 z dnia 01 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy i ustalenia przedmiotu jej działania – Stefania Osińska – Przewodnicząca; Krystyna Kunkiel – członek; Roman Szafran – członek;
- Nr I/4/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy – Krystyna Kunkiel – Przewodnicząca, Roman Szafran – członek, Wiktor Borawski – członek.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Lichnowy zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2018 uchwałą Nr XXXVI/246/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Gminy Lichnowy na 2018 rok – załącznik nr 1 do uchwały, przewidujący następujące kontrole/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 2017 rok oraz kontrola wydatków gminy w zakresie realizacji planu zimowego utrzymania dróg gminnych w sezonie zimowym 2017/2018 – kwiecień,
- badanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 rok oraz przedłożenie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Lichnowy – maj,
- kontrola kosztów bieżącego utrzymania placówek oświatowych za okres od 01.01.2018r. do 31.05.2018r. – czerwiec,
- kontrola wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku; kontrola kosztów bieżącego utrzymania GOKiS Lichnowy za I półrocze 2018r. – wrzesień,
- kontrola wydatków przeznaczonych przez Gminę Lichnowy na wywóz odpadów komunalnych; kontrola działań podejmowanych przez Gminę Lichnowy w zakresie egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – październik,
- przygotowanie planu pracy Komisji na 2019 rok – grudzień.

Rys
Dziadek

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2018 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.

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

24
Dożdwił

[Signature]

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 03.12.2018r. – 17.12.2018r. samooceny kontroli zarządczej wśród pracowników urzędu i kierowników komórek organizacyjnych. Z przeprowadzonej samooceny sporządzono Raport z którym zapoznał się Wójt Gminy Lichnowy 09.01.2019r.

Zgodnie z zapisami §25 zarządzenia w dniu 13.12.2017r. Wójt Gminy Lichnowy decyzją nr 6/2017 zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na 2018 rok. Zgodnie z zatwierdzonym planem Skarbnik Gminy Lichnowy Pani Halina Stodur i Sekretarz Gminy Lichnowy Pani Anna Kunkel przeprowadziły następujące kontrole:

❖ Skarbnik Gminy Lichnowy – 5 kontroli:

- w Szkole Podstawowej w Lichnowach w dniu 29.10.2018r. w zakresie kontroli wydatków, naliczania i realizacji wypłat wynagrodzeń, rozliczenia z ZUS i US,
- w Szkole Podstawowej w Lisewie Malborskim w dniu 26.10.2018r. w zakresie kontroli wydatków, naliczania i realizacji wypłat wynagrodzeń, rozliczenia z ZUS i US,
- w Szkole Podstawowej w Szymankowie w dniu 26.10.2018r. w zakresie kontroli wydatków, naliczania i realizacji wypłat wynagrodzeń, rozliczenia z ZUS i US,

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

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lichnowach w dniu 03.07.2018r. w zakresie kontroli wydatków, naliczania i realizacji wypłat wynagrodzeń, rozliczenia z ZUS i US, realizacja procedur kontroli wewnętrznej. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy, głównego księgowego i Kierownika GOPS,
- w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach w dniu 25.09.2018r. w zakresie kontroli wydatków i realizacji wypłat wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS i US, kontrola danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-N. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został

podpisany przez Skarbnika Gminy i Dyrektora Biblioteki.

❖ Sekretarz Gminy Lichnowy – 3 kontrole:

- w Urzędzie Gminy Lichnowy na stanowiskach:
 - ds. społeczno-administracyjnych, oświaty i pozyskiwania środków w dniu 19.11.2018r. w zakresie analizy prawidłowości stosowania przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przepisów Kpa, t.: wydawanie zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych w 2018 roku; wnoszenie przez przedsiębiorców opłat za zezwolenia;
 - ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa w dniu 24.10.2018r. w zakresie analizy prawidłowości prowadzenia postępowań administracyjnych, analizy prawidłowości stosowania przepisów prawa materialnego z zakresu: wydawania decyzji o warunkach zabudowy oraz realizacja obowiązków w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - ds. organizacyjnych, administracyjnych i kadrowych w dniu 30.10.2018r. w zakresie prawidłowości prowadzenia akt osobowych pracowników robót publicznych, prace interwencyjnych wraz z dokumentacją towarzyszącą w 2018 roku.

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

W dniu 11.02.2019r. została sporządzona informacja o realizacji planu kontroli w 2018 roku i została ona zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 12.02.2018r.

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*

*Ry
Drozdula*

[Signature] *[Signature]*

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 2018 rok, które następnie zweryfikowano i sporządzono zestawienie zbiorcze, które zatwierdził Wójt Gminy Lichnowy w dniu 12.02.2019r.

Jednostki organizacyjne przedłożyły Koordynatorowi kontroli zarządczej oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 w dniach:

- 29.01.2019r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Lisewie Malborskim,
- 25.02.2019r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Lichnowach,
- 27.02.2019r. – dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach,
- 21.02.2019r. – kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach,
- 16.01.2019r. – dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Luchnowach,
- 28.02.2019r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Szymankowie.

1.4.3. Audyt wewnętrzny.

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. **Kontrole zewnętrzne.**

Ustalono, że w latach 2015 – 2019 po przeprowadzonej ostatnie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w Urzędzie Gminy Lichnowy przeprowadzono kontrole dotyczące m.in. gospodarki finansowej:

Lp.	Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku	Przestrzeganie przepisów w zakresie ochrony środowiska, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.	14.08.2018r. - 14.09.2018r.
2.	Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu wojewódzkiego w Gdańsku	Realizacja dochodów związanych wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 roku w wybranych rozdziałach: 75011 i 85501ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi	17.08.2018r. – 27.08.2018r.
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	04.12.2018r. – 06.12.2018r.

Dziwiał

Lp.	Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Termin kontroli
		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.	

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy przeprowadzonej w okresie od 05.03.2015r. do 17.07.2015r. oraz wystąpienie pokontrolne zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 09.02.2017r.

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 2018) prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych zawartej w dniu 16 maja 2016 roku. Podpisano również umowę o usługę płatności masowych w dniu 16.05.2016r. Umowy zostały zawarte na okres 4 lat (okres obowiązywania - od 16.05.2016r. do 15.05.2020r.) i podpisane przez Wójta Gminy Lichnowy (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

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

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

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia i lutego 2018 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 2018.

*Ryś
Drozdowski*

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2018 zostały określone w *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* 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
- 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 4 księgach ewidencyjnej typu K-210 lub Pu-K-210
- nie prowadzi się ewidencji dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji (nie objęto ewidencją raportów kasowych, dowodów wpłaty – KP, dowodów wypłaty – KW, dowodów wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego,) – druki ścisłego zarachowania nie funkcjonujące w obrocie w okresie objętym kontrolą;
- odpowiedzialność nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania powierzono 4 osobom:
 - o pani Ewie Szymańskiej– Kierownik USC w zakresie zezwoleń i wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz specjalistycznym przewozie;

*Prz
Dobitnik*

[Signature]

- pani Magdalenie Grabowskiej – referent ds. organizacyjnych, kadrowych i administracyjnych w zakresie kart drogowych;
- pani Iwona Młodzińskiej – referent ds. obrony cywilnej, bezpieczeństwa publicznego i promocji gminy w zakresie okresowych kart pracy sprzętu OSP;
- pani Monice Kuklińskiej – referent ds. księgowości podatkowej i opłat w zakresie ewidencji kwitariuszy, arkuszy spisu z natury, czeków, gwarancji.

- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków.

Na koniec roku 2018 dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i sporządzono protokoły:

- nr 1/2018 z dnia 31.12.2018r. - osoba odpowiedzialna materialnie pani Szymańska Ewa,
- nr 2/2018 z dnia 31.12.2018r. - osoba odpowiedzialna materialnie pani Grabowska Magdalena,
- nr 3/2018 z dnia 31.12.2018r. - osoba odpowiedzialna materialnie pani Młodzińska Iwona,
- nr 1/2018 z dnia 31.12.2018r. – osoba odpowiedzialna materialnie pani Kuklińska Monika.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2018.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2018 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 oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- *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 230* – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

*Ryś
Drozdowski*




- 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 111/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Salda kont rozrachunkowych (na których wystąpiły obroty w roku 2018r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2018 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	126,30 zł	72.117,32 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.747.151,39 zł	466,14 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	31.002,89 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	13.536,71 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	91.742,23 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	49.030,00 zł	33,43 zł
240	Pozostałe rozrachunki	120 zł	249.269,55 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	78,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	216.345,93 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 2018 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 podziałce 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 245 - wpływy do wyjaśnienia dotyczące kwot należnych z tytułu dochodów budżetowych
- 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 2018 roku. Łącznie sprawdzono 74 dokumenty (faktury, rachunki, polisy ubezpieczeniowe i noty obciążeniowe zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto następujące konta analityczne do konta 201: 201- 018, 201-029, 201-075, 201-083, 201-084, 201-099, 201-115, 201-125, 201-137, 201-188, 201-293, 201-435, 201-438, 201-511, 201-583, 201-589, 201-640 (wybrano 17 kont spośród 240 kont analitycznych do konta 201 funkcjonujących w roku 2018 - 8 kont wykazujących salda zobowiązań na dzień 31.12.2018r. oraz 9 kont, które wykazywały obroty na dzień 31.12.2014r. wyższe niż 40.000,00 zł).

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.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 74 faktur/rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 51 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

W wyniku kontroli stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań; za wyjątkiem poniższych opisanych opóźnień w zapłacie zobowiązania oraz opisanego przypadku w części 3.5.5 niniejszego protokołu:

- dokumentu obliczenia opłaty nr GN.6621.1899/2018 z dnia 30.11.2018r. na kwotę 200 zł za

Zygmunt Droidziuk




wykonanie wypisu i wrysu. Termin płatności z dokumentu to dzień 30.11.2018r.; wpływ dokumentu do urzędu w dniu 03.12.2018r. – zapłata dokonana w dniu 05.12.2018r. (numer dowodu księgowego 2699);

- duplikatu faktury nr EKB-6001574/2018 z dnia 04.12.2018r. na kwotę 397,53 zł za zakup prenumeraty Finanse sektora publicznego. Termin płatności z faktury to dzień 18.12.2018r.; wpływ faktury do urzędu w dniu 09.01.2019r. – zapłata dokonana w dniu 15.01.2019r.

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 2018 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Lichnowy wypłaconych za wszystkie miesiące 2018 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. Urząd Gminy w Lichnowach był zobowiązany odprowadzić wpłaty na PFRON za miesiące sierpień i wrzesień 2018 roku.

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 2018 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2018r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W roku 2018 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

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

Pro
Drozd

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

Ryś
Drozdak



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.

W dniu 02.12.2019r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Gminy Pani Haliny Stodur o odpowiedź na poniższe pytania:

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
- zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,
- zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?

2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?

W dniu 04.12.2019r. otrzymano pisemną odpowiedź, cyt.: „W związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku informuję w sprawie podatku od

towarów i usług.

Ad.1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (podatek VAT), Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem nr 77/2016 z dnia 01 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Lichnowy i jej jednostkach budżetowych określił procedury obowiązujące w tym zakresie, między innymi:

- określił zasady i terminy przekazywania środków związanych z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami,
- nie utworzono i tym samym, nie określono zasad zwrotu VAT dla samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowiono centralne rozliczenie VAT w strukturze Urzędu Gminy Lichnowy,
- określono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki objęte centralizacją,
- określono zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST.

Ad.2 Nie dotyczy" – zapytanie wraz z pisemną odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/ 1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

Ryco
Wojcik

[Signature]

- Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych,

Ustalono, że:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S (wersja pierwotna) Rb-28S (wersja pierwotna), Rb-N, Rb-Z (wersja pierwotna), Rb-UZ, Rb-NDS (wersja pierwotna) i Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo,
- kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S (korekta nr 2) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 dla Urzędu Gminy Lichnowy podpisane w dniu 17.04.2019 r. przez osobę upoważnioną Panią Halinę Stodur Skarbnik Gminy oraz Pana Jana Michalskiego Wójta Gminy. Dochody wykonane w sprawozdaniu równe są kwocie 22.777.294,74 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia sporządzonego przez panią Genowefę Kremp, zatwierdzonego przez Skarbnik panią Halinę Stodur wynika cyt. „*kwotę dochodów wykonanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. sporządzono na podstawie kont z ewidencji księgowej tj. 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone ze szczegółowością do podziałek klasyfikacyjnych dochodów (dział, rozdział, paragraf) i konto 225- „Rozrachunki z budżetami” - kwota dochodów wykonanych – 22.777.294,74 zł. W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2018 r. konto syntetyczne 130 Rachunek bieżący jednostki wykazuje saldo 22.794.835,18 zł.*

W związku z powyższym powstała różnica, na którą składają się następujące kwoty:

- *pomniejszono o kwotę 35.034,15 zł zwrot niewykorzystanych dotacji w 2018 r. przekazanych w 2019r. (saldo Ma konto 225-04)*
- *pomniejszono o kwotę 263,63 zł - dochód PUW wpływ 2018r. zwrot w 2019 r.*
- *pomniejszono o kwotę 44.854,39 zł – dochody otrzymane w 2018 roku dotyczyły roku 2017*
- *zwiększono o kwotę 62.611,73 zł – dochody dotyczące roku 2018 wpływ w 2019 roku (saldo Wn konto 225-10). (...)*”,

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S (korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. dla Urzędu Gminy Lichnowy, podpisane w dniu 22.02.2019r. przez osobę upoważnioną Panią Halinę Stodur Skarbnik Gminy oraz Pana Jana Michalskiego Wójta Gminy jest zgodne w zakresie wydatków wykonanych ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki, wydatki” i wynosi 8.060.455,72 zł,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. sporządzone zostało prawidłowo w odniesieniu do danych

*Ryo
Drozdki*

wynikających z dowodów bankowych.

Stwierdzono, że stan:

- ❖ *środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku* w sprawozdaniu wykazano w kwocie 300.732,00 zł, saldo konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe /subwencja wynosiło 300.732,00 zł,
- ❖ *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* w sprawozdaniu wykazano zgodnie z ewidencją na koncie 224.

Terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Lichnowy oraz przestrzeganie przepisów § 9 rozporządzenia z dnia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, opisano w Rozdziale - V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W dniu 29.03.2019 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2018 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 16.821.205,96 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2018 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2018 r.

Kontroli poddano dane ujęte w w/w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2018 r.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Lichnowy sporządzony na dzień 31.12.2018r. w którym stwierdzono stan:

AKTYWA

- wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 74.122,89 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 071-02 „Umorzenie środków trwałych - wartości niematerialne i prawne” w kwocie 70.846,65 zł,
- rzeczowych środków trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 – „Środki trwałe” w kwocie 35.074.593,53 zł, 013 „Pozostałe środki trwałe” – w kwocie 685.430,39 zł, 080 – „Środki trwałe w budowie” w kwocie 408.275,85 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 071-01 w kwocie 12.802.901,21 zł,
- gruntów zgodny z saldem Wn konta: 011- 0 Środki trwałe - grunty,
- należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta: 226- „Długoterminowe należności budżetowe”,

*Prze
Dziobnik*

- pozostałych należności krótkoterminowych w kwocie 2.599.368,73 zł – zgodnie z wyjaśnieniem cyt. „*W bilansie jednostki samorządowej za 2018 rok ujęto kwotę należności oraz zobowiązań wynikających z sald konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2018 roku konto syntetyczne 221 wykazuje saldo Wn – 2.474.151,39 i saldo Ma – 466,14 zł. Salda wynikają z subkont prowadzonych ze szczegółowością do podziałek klasyfikacyjnych dochodów. System księgowy sam kompensuje zobowiązania i należności kont syntetycznych funkcjonujących w ramach danego subkonta prowadzonych dla określonej podziałki klasyfikacyjnej dochodów, co wymusza ustalenie należności i zobowiązań poprzez weryfikację kont. Weryfikacja kont ewidencji analitycznej zobowiązań i należności odbywa się na podstawie ewidencji księgowej analitycznej dotyczących dochodów z tytułu podatków i opłat. W wyniku weryfikacji uwzględniając salda kont indywidualnych – szczegółowych prowadzonych w ramach subkont dla podziałki klasyfikacyjnej dochodów ustalono stan należności i zobowiązań. W związku z powyższym ustalono, że konto syntetyczne 221 wykazuje saldo Wn – 2.766.564,66 zł – zaległości na które składają się zaległości wynikające z indywidualnych kartotek podatników płatności podatków i opłat; saldo Ma – 19.879,41 zł. –kwota stanowi nadpłaty na które składają się nadpłaty wynikające z indywidualnych kartotek podatników płatności podatków i opłat(...)*”
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139- Inne rachunki bankowe.

PASYWA

- funduszu jednostki odpowiada wartości aktywów pomniejszonych o zobowiązania, zgodny z saldem Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”,
 - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – „Wynik finansowy”,
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług – zgodnie z wyjaśnieniem cyt. „*Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w bilansie jednostki za 2018 rok wykazano kwotę 134.771,22 zł. Sporządzona została na podstawie sumy sald Ma kont syntetycznych 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”(z uwzględnieniem konta analitycznego 240-31,240-97,240-97,240-109) i konta 300 – „Rozliczenie zakupu”.*
- Saldo Ma konto 201 - 72.117,32 zł*
- Saldo Ma konto 221 -19.879,41 zł*
- Saldo Ma konto 240 - 10.426,79 zł*
- Saldo Ma konto 300 - 32.347,70 zł. (...);*
- W pozycji D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług błędnie wykazano saldo Ma konta 221*

*Zro
Drozdak*

[Signature]

„Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 19.879,41 zł (nadpłaty z tytułu podatków i opłat) saldo prawidłowo winno być wykazane w pozycji D.II.5 Pozostałe zobowiązania w bilansie.

Saldo Ma konta 240 – 10.426,79 zł.- saldo dotyczy naliczonej opłaty za wyłączenie z produkcji rolnej gruntów na kwotę - 8.565,10 i niepodjęte ekwiwalenty za udział w akcji OSP i prace społecznie użyteczne to jest kwota - 1.861,69 zł.”,

- zobowiązań wobec budżetów sporządzono na podstawie salda Ma konta 225 – Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych – zgodnie z wyjaśnieniem cyt.” Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w bilansie jednostki za 2018 rok wykazano kwotę 16.234,37 zł sporządzono na podstawie konta syntetycznego 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2018 konto 229 wykazuje saldo Ma w wysokości 12.247,85 zł. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji sald kont 229 ustalono, że konto syntetyczne wykazuje saldo Wn w wysokości 3.986,52zł, saldo Ma wykazuje saldo 16.234,37 zł.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w części kwoty 238.842,76 zł,
- funduszy specjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – „ZFŚS”,
- rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) – Urząd Gminy Lichnowy, sporządzony na dzień 31.12.2018 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja”,
- przychodów finansowych zgodne z zapisem na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- kosztów finansowych wykazanych w wysokości 0,00 zł niezgodnych z zapisem na koncie 751 zł– „Koszty finansowe” – kwota 135.894,69 zł

Do powyższej pozycji jednostka złożyła pisemne wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „W rachunku zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018 w pozycji H. Koszty finansowe wykazano kwotę 0,00 zł. jest to niezgodne z zapisem na koncie 751 „Koszty Finansowe” to kwota

135.894,69 zł. Koszty finansowe w wysokości 135.894,69 zł. w rachunku zysków i strat jednostki błędnie zostały ujęte w pozycji B.X. Koszty działalności operacyjnej/ pozostałe obciążenia prawidłowo winny być ujęte w pozycji H. Koszty finansowe., Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu.

- zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy”,
- kosztów działalności operacyjnej wykazanych na podstawie ewidencji rodzajowej kosztów zespołu 4 oraz ujętych w poz. B.X „Kosztów finansowych” wynikających z zapisów konta 751.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Lichnowy, sporządzone na dzień 31.12.2018 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 8.060.455,72 zł, są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2018 r.,
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje;
- wynik finansowy netto jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny ze stanem końcowym konta 800– „Fundusz jednostki”.

2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 967) organ prowadzący szkołę był zobligowany o sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2018 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2017 rok. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 01.02.2019 r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzono w dniu 01.02.2019 r. Sprawozdanie podpisane zostało przez osobę sporządzającą Zastępcę Wójta Gminy Lichnowy panią Annę Kunkiel oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy pana Jana Michalskiego.

Ustalono, że za 2018 rok Gmina Lichnowy nie była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, gdyż nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na

wynagrodzenia nauczycieli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2018.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informacje bankowe potwierdzające zgodność sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2018r.;
- należności nie podlegające potwierdzeniu oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji);
- na dzień 31.12.2018r. wystąpiły należności podlegające potwierdzeniu sald na łączną kwotę 498,94 zł (od osób prowadzących księgi rachunkowe) - wystąpiono i otrzymano potwierdzenia salda (faktura nr RGIV/403/2018 z dnia 31.12.2018r. oraz faktura nr RGIV/404/2018 z dnia 31.12.2018r.).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą XXXVI/250/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2018 rok stanowiła kwotę **6.682.213,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **3.850.290,00 zł**,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w wysokości **2.707.846,00 zł**,
- część równoważąca subwencji ogólnej w wysokości **124.077,00 zł**.

W 2018 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą **6.713.956,00 zł** (zwiększenie subwencji ogólnej o kwotę 10.498,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVIII/267/2018 z dnia 27.02.2018r. oraz o kwotę 21.245,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLVII/323/2018 z dnia 25.09.2018r.).

Na dzień 31.12.2018r. łączna kwota subwencji oświatowej otrzymanej zamknęła się kwotą **6.718.512,00 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).

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 księgową podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Gravis – zasady opisano w rozdziale 4 Instrukcji.

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 2018,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę

270
Drożdżalik



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.

Wysokość obowiązujących w 2018 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą Nr XXXIV/226/17 z dnia 24 października 2017 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018r. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 30.11.2017r. Poz. 4091).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach.

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XXIII/146/16 z dnia 25 października 2016 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.11.2016r., poz. 3679).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku funkcjonowały 42 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2018. Kontrolą objęto 7 podatników ujętych pod numerami porządkowymi sporządzonego wydruku kartotek podatników – osoby prawne z programu GRAVIS przez panią Mariolę Zuchmańską inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat: 2, 11, 15, 24, 26, 35, 42 (podmioty posiadają następujące numery kont ewidencyjnych: 0026, 003040, 01043, 05051, 02012, 05024, 05034).

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.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku zarejestrowanych było 1.027 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 29 podatników o numerach kont:

- 008034, 003144, 003401, 010083, 001165, 005294, 005440, 005529, 005476, 005151, 004135, 009348, 009272, 009143 - podatnicy jedynie podatku od nieruchomości (osoby ujęte pod liczbami

porządkowymi z przygotowanego wykazu podatek od nieruchomości – co 25 osoba rozpoczynając od lp.1 – próbę zakończono na 14 podatniku);

- 008032, 007075, 003431, 003252, 003182, 010080, 001115, 001019, 005463, 005630, 005623, 004155, 004152, 009182, 009432 – podatnicy łącznego zobowiązania pieniężnego (osoby ujęte pod liczbami porządkowymi przygotowanego wykazu łączne zobowiązania – co 50 osoba rozpoczynając od pl. 1 – próbę zakończono na 15 podatniku).

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.3120.003144.2018.PN z 02.02.2018r. wystawionej dla podatnika o numerze ewidencyjnym konta 003144, w której ustalono podatek od nieruchomości w kwocie 353,00 zł stosując podstawę opodatkowania zgodną z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z dnia 15.11.1999r. (w informacji podatnik zadeklarował grunty pozostałe w ilości 268 m²; 70,70 m² budynków mieszkalnych i 41,40 m² – pozostałych budynków). Jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów (wydruk stan na dzień 01.01.2018r.), podatnik jest współposiadaczem działki o numerze ewidencyjnym 149/1 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,1340 ha (udział podatnika to 2/10) – Br-RII użytki rolne zabudowane. O ile grunty działki 149/1 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza), podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 7,00 zł (0,1340 ha x 2/10 = 0,0268 ha x 262,45 zł = 7,00 zł; natomiast podatek od nieruchomości winien wynieść 259,00 zł = 353 zł – (268 m² x 0,35 zł);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.II.3120.005440.2018.PN z 09.02.2018r. wystawionej dla podatnika o numerze ewidencyjnym konta 005440, w której ustalono podatek od nieruchomości w kwocie 27,00 zł stosując podstawę opodatkowania zgodną z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 03.02.2002r. (w informacji podatnik zadeklarował grunty pozostałe w ilości 30,89 m²; 21,10 m² budynków mieszkalnych i 41,40 m²). Jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów (wydruk stan na dzień 01.01.2018r.),

Ryś
Dobroski

[Signature]

podatnik jest współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 39/5 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,0229 ha (udział 1349/10000) – grunty oznaczone jako Br-RI. O ile grunty działki 39/5 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza), podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 1,00 zł (0,003089 ha x 262,45 zł-stawka dla gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego), natomiast podatek od nieruchomości winien wynieść 16,00 zł;

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.II.3127.003252.2018.PN z 02.02.2018r. wystawionej dla podatnika o numerze ewidencyjnym konta 0035252, w której ustalono łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 179,00 zł:
 - podatek od nieruchomości w kwocie 168,00 zł stosując podstawę opodatkowania zgodną z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 02.01.2015r. (w informacji podatnik zadeklarował grunty pozostałe w ilości 101 m²; 84,91 m² budynków mieszkalnych i 13,50 m² pozostałych budynków);
 - podatek rolny w kwocie 11,00 zł stosując podstawę opodatkowania zgodną z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 02.01.2015r. (w informacji podatnik zadeklarował 0,0012 ha rowów i 0,0425 ha RII).

Jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów (wydruk stan na dzień 01.01.2018r.), podatnik jest współwłaścicielem działek o numerach ewidencyjnych: 28/6 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,1005 ha (udział 1/10) – grunty oznaczone jako RII; 27/6 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,3730 ha (udział 1/12) – grunty oznaczone jako W-II (0,0143 ha) i Br-II (0,3587 ha); 28/5 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,0983 ha (udział 1/12) – grunty oznaczone jako Br-II; 28/11 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,0529 ha (udział 1/12) – grunty oznaczone jako Br-II. O ile grunty działek 27/6, 28/5, 28/11 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza), podatnik winien być obciążony łącznym zobowiązaniem pieniężnym w wysokości 146,00 zł:

- podatek od nieruchomości winien wynieść 132,00 zł (opodatkowanie 84,91 m² budynków mieszkalnych i 13,50 m² – pozostałych budynków);
- podatek rolny winien wynieść wysokości 14,00 zł (0,0538 ha x 262,45 zł-stawka dla gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego).

Wyjaśnienie w sprawie powyższych nieprawidłowości złożyła Pani Mariola Zuchmańska inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat, treści: „W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości u podatników: 003144, 005440, 003252, ponieważ podatkiem od nieruchomości objęto użytki rolne, nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej inna niż rolnicza zamiast

Ryc
Dobidule

podatkiem rolnym.

W trakcie trwania kontroli ustalono, że podatnicy 003144, 003252 zmarli i nie jest możliwe skorygowanie podatku za 2018 r. w związku z tym zamknięto konta podatkowe, ponieważ dalszy wymiar podatku poprzez konto zmarłego jest niedopuszczalne.

Dnia 31-01-2020 r. i 03.02.2020 r. do urzędu wpłynęły informacje o gruntach i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych posiadaczy nieruchomości po zmarłych podatnikach. Zostaną oni opodatkowani od 2020 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

*Podatnik 005440 złożył informację dnia 16-01-2020 r. Korekta decyzji zostanie zrobiona w 2020 r.” – wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.*

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2018,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Lichnowy nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego – kwota 52,49 zł. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2018 stosowano stawkę 131,225 zł (2,5q żyta x 52,49 zł) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 262,45 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 52,49 zł).

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XXIII/146/16 z dnia 25 października 2016 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).

Rada Gminy Lichnowy w dniu 24 października 2017 roku podjęła uchwałę Nr XXXIV/228/17 w sprawie zwolnień w podatku rolnym na terenie Gminy Lichnowy (zmiana uchwałą nr XXXV/235/17 z dnia 28.11.2017r.).

Podatek rolny – osoby prawne

*Prz
Drozdziuk*



W roku 2018 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku funkcjonowało 26 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 6 podatników ujętych pod numerami porządkowymi sporządzonego wydruku kartotek podatników – osoby prawne z programu GRAVIS przez panią Mariolę Zuchmańską inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat: 1, 4, 9, 12, 17, 25 (podmioty posiadają następujące numery kont ewidencyjnych: 0034, 0016, 00042, 00037, 00024, 0008).

W wyniku kontroli ustalono, że:

❖ deklaracje składano terminowo za wyjątkiem złożonej przez:

- TRUSO S.A. z siedzibą w Warszawie – deklaracja złożona w dniu 01.02.2019r.
- Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach – deklaracja złożona w dniu 19.09.2018r. – wezwanie nr Fn.II.3120.04.D.2018 z dnia 18.09.2018r.;

❖ 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 2018 roku obciążonych podatkiem rolnym było, według rejestru przypisów i odpisów, 956 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 17 podatników o numerach kont:

- 008035, 333448, 003412, 002089, 002087, 001086, 005608, 004162, 009378, 009374 – podatnicy jedynie podatku rolnego (osoby ujęte pod liczbami porządkowymi z przygotowanego wykazu podatek rolny – co 13 osoba rozpoczynając od lp.1 – próbę zakończono na 10 podatniku o numerze 009374);
- 008029, 006026, 007078, 003215, 002001, 002085, 010021 – podatnicy łącznego zobowiązania pieniężnego (osoby ujęte pod liczbami porządkowymi przygotowanego wykazu łączne zobowiązania: 5, 15, 25, 35, 45, 56 i 71).

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 wyniku kontroli ustalono, że:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;

240
Drozdula

[Signature] *[Signature]*

- nie wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego;
- nie wystąpiły nieprawidłowości w kwestii ustalenia wysokości podatku rolnego (poza przypadkami nieprawidłowości opisanymi w części protokołu dotyczącej podatku od nieruchomości – osoby fizyczne).

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 2017 roku wyniosła 197,06 zł za 1m³ (M.P. z 20.10.2017r. r, poz. 963).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2018 według stawki 43,3532 zł (197,06 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek leśny Rada Gminy

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XXIII/146/16 z dnia 25 października 2016 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 2018 na terenie gminy Lichnowy funkcjonowało 2 podatników zobowiązanych do uiszczenia podatku leśnego – Nadleśnictwo Elbląg i osoba fizyczna o numerze ewidencyjnym kont 001049.

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

- ❖ Nadleśnictwo Elbląg złożyło deklarację po obowiązującym terminie – w dniu 17.01.2018r. – 2 dni po terminie,
- ❖ 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

*Ry
Drozdki*

[Signature] *[Signature]*

od roku 2018, uchwałą Nr XXXIV/227/17 z dnia 24 października 2017 roku w sprawie wysokości stawek w podatku od środków transportowych w 2018 roku (ogłoszona w dniu 30 listopada 2017 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4092).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2018 roku na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 2 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych oraz 6 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych (numery ewidencyjne kont: 09, 06, 04, 03, 02, 01).

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 2018 sporządzona przez POLHOZ Sp. z o.o. w Lichnowach została złożona przez podmiot w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2018 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 FASGRO Sp. z o.o. w Lichnowach. Podmiotowi ponownie dopuszczono do ruchu:
 - ciągniki siodłowe o numerach rejestracyjnych: GMB 7C98, GMB 6C07, GMB 6C09 – przywrócenie z dniem 30.05.2018r.;
 - ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GMB 6C08 – przywrócenie z dniem 31.05.2018r.;
 - naczepy o numerach rejestracyjnych: GMB 7A14, GMB 7A13, GMB 7A12 – przywrócenie z dniem 30.05.2018r.;
 - naczepy o numerze rejestracyjnym GMB 7A11 – przywrócenie z dniem 31.05.2018r.
- Firma FASGRO Sp. z o.o. złożyła deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w dniu 31.08.2018r.; dokonała wpłaty rat podatku po obowiązującym terminie – zostały naliczone odsetki za zwłokę;
- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych;

Pro
Moduł

❖ podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/227/17 z dnia 24.10.2017r.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

W wyniku kontroli ustalono, że:

❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych za rok 2018 składano w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2018 roku, za wyjątkiem podatników o numerach kont:

- 03 deklaracja złożona w dniu 22.02.2018r. – 7 dni po terminie;
- 04 deklaracja złożona w dniu 14.11.2018r. (wysłano 2 wezwania – pisma o sygnaturze Fn.II.3124.03.W.2018 z dnia 08.03.2018r. i Fn.II.3121.03.W.2018 z dnia 19.04.2018r.) – 272 dni po terminie;
- 02 deklaracja złożona w dniu 03.04.2018r. (wysłano wezwanie – pismo o sygnaturze Fn.II.3124.02.W.2018 z dnia 08.03.2018r.) – 47 dni po terminie;
- 06 nie złożył deklaracji na rok 2018 – trzykrotnie wzywany do złożenia deklaracji: w dniu 08.03.2018r. wezwanie nr Fn.II.3124.01.W.2018; w dniu 19.04.2018r. wezwanie nr Fn.II.3124.01.W.2018, w dniu 07.06.2018r. wezwanie nr Fn.II.3124.01.W.2018. Jak ustalono podatnik ostatnią deklarację złożył na rok 2017 w dniu 08.11.2017r. w związku z nabyciem autobusu o numerze rejestracyjnym GMB 7V06. W roku 2020 wszczęto postępowanie w celu ustalenia z urzędu wysokości podatku od środków transportowych za lata 2018, 2019;
- deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników nie zawierały adnotacji o weryfikacji danych w nich zawartych; jedynie widnieje podpis osoby przyjmującej formularz;

❖ innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

W dniu 19.11.2019r. inspektor kontroli zwrócił się do Wójta Gminy Lichnowy Pana Jana Michalskiego 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.

*Ry
Dożdżik*

o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej bądź czy gmina należy do gmin uzdrowiskowych?

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

Na terenie Gminy Lichnowy nie znajdują się miejscowości, które leżą na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej. Gmina Lichnowy nie należy także do gmin uzdrowiskowych”. Powyższe zapytanie jak również pisemna odpowiedź zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.7. Opłata 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 poszczególnych wsi gminy Lichnowy.

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

W roku 2018 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 uchwałę 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) – badana przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 24.05.2012r. (wpływ do izby w dniu

08.05.2012r.). Uchwałę zmieniono uchwałami Rady Gminy Lichnowy:

- Nr XL/290/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku;
- Nr LII/375/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku;
- Nr XI/66/2015 z dnia 29 września 2015 roku.

W uchwałach ustalono co następuje:

- inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 10% (sołectwo Boręty, Dąbrowa, Lichnowki, Parszewo, Pordenowo, Starynia i Tropiszewo), 13% (sołectwo Lichnowy, Szymankowo) i 14% (sołectwo Lisewo);
- inkasenci zobowiązani są do dokonywania wpłat zainkasowanych należności na rachunek bankowy urzędu w terminie nie później niż 7 dni po ich pobraniu. Jeżeli termin wpłaty przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, wówczas za ostatni dzień terminu uważa się najbliższy następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy - §3 ust.2 – zapis ten wprowadza zmiana z dnia 29.09.2015r. – badana przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu 29.10.2015r. (wpływ do izby w dniu 07.10.2015r.) – bez uwag;
- wynagrodzenie za inkaso naliczane będzie i wypłacane po każdej racie w ciągu 14 dni od zainkasowanych kwot podatku rolnego i podatku od nieruchomości tj. do 30 marca, 30 maja, 30 września, 30 listopada oraz dodatkowo za miesiąc grudzień do 31 grudnia każdego roku - §3 ust.3 – zapis ten wprowadza uchwała Nr XXII/173/2012 - badana przez Kolegium RIO w Gdańsku w dniu - bez uwag.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w II kwartale roku 2018 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 II kwartale 2018 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;
- inkasenci rozliczali się i wpłacali na konto rachunku bankowego gminy pobrane kwoty podatków w terminie wynikającym z zapisów art. 47 §4a Ordynacji podatkowej - dzień następujący po

Ryś
Drozd

[Signature] *[Signature]*

ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić;

- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach która wypłacana była na koniec miesiąca – w ramach przeprowadzonej kontroli był to dzień 28.05.2018r.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2017 roku, zostały w 2018 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu ustalono, że w roku 2017 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 3 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: 380979469, 369840850, 380100744, 220891804, 220399629, 367866198, 193006530) wybrano wpisy aktywne z datą rozpoczęcia działalności od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach dotyczących przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w roku 2018 zostały złożone stosowne oświadczenia o prowadzeniu działalności gospodarczej na terenie całego kraju lub w innym miejscu niż miejsce zamieszkania czyli teren Gminy Lichnowy,
- w przypadku zgłaszania zakończenia w roku 2017 budowy budynków, zachowano zasadę powszechności opodatkowania, za wyjątkiem opodatkowania budynku mieszkalnego jednorodzinnego o powierzchni 180,20 m² oddanego do użytku w dniu 06.03.2017r. (zawiadomienie z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego wpłynęło do urzędu w dniu 08.03.2017r.). Podatnik (numer ewidencyjny konta 007057) złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości dopiero w dniu 08.02.2019r. Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zamiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 roku (numer decyzji Fn.II.3123007057.2019.PR) w dniu 05.03.2019r. – jak ustalono nie wzywano podatnika do złożenia stosownej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zakończeniem budowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego w roku 2018.

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w

Ryo
Drożdżnik

2018 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za wszystkie miesiące 2018r. – nabyto 8 środków transportu.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wystąpiły dwa przypadki nieopodatkowania środków transportowych w roku 2018; opodatkowanie nastąpiło w roku 2019. Dotyczy to:
 - właściciela środka transportowego przyczepy o numerze rejestracyjnym GMB 4R78 (zakup w dniu 01.06.2018r. – informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 03.07.2018r.). W dniu 15.04.2019r. otrzymał wezwanie nr Fn.II.3124.01.W.2019 z dnia 09.04.2019r. do złożenia w terminie 7 dni od doręczenia wezwania deklaracji na rok 2018 i 2019. Podatnik złożył stosowne deklaracje w dniu 17.04.2019r. – tego samego dnia dokonano przypisu podatku w kwocie 718,00 zł za rok 2018 – wpłaty dokonano w dniu 17.04.2018r. wraz z odsetkami;
 - właściciela środków transportowych ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GMB 26C9 i naczepy o numerze rejestracyjnej GMB 77A8 zakupionych w dniu 05.09.2018r. (informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 04.10.2018r.). W dniu 09.04.2018r. wysłano wezwanie nr Fn.II.3124.02.W.2019 do złożenia w terminie 7 dni od doręczenia wezwania deklaracji na rok 2018 i 2019. Podatnik złożył stosowne deklaracje w dniu 18.04.2019r. – tego samego dnia dokonano przypisu podatku w kwocie 1.139 zł za rok 2018 – wpłaty dokonano w dniu 16.05.2018r. wraz z odsetkami;
- właściciel środków transportowych autobusów o numerach rejestracyjnych: GMB 8Y90 (zakup w dniu 25.01.2018r. – informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 05.06.2018r.), GMB 8Y55 (zakup w dniu 27.03.2018r. - informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 07.05.2018r.), GMB 98A5 (zakup w dniu 30.05.2018r. - informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 02.08.2018r.), GMB 65A9 (zakup w dniu 30.06.2018r. - informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 02.08.2018r.), GMB 92A6 (zakup w dniu 29.06.2018r. - informacja ze starostwa wpłynęła do urzędu w dniu 02.08.2018r.) złożył stosowną deklarację w stosunku do powstania obowiązku podatkowego na powyższe pojazdy dopiero w dniu 14.11.2018r. – po wysłaniu 2 wezwań – pisma o sygnaturze Fn.II.3124.03.W.2018 z dnia 08.03.2018r. i Fn.II.3121.03.W.2018 z dnia 19.04.2018r. Powyższe pojazdy zostały prawidłowo opodatkowane w 2018 roku.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i oplata prologacyjna

W roku 2018 Wójt Gminy Lichnowy wydał decyzje, w tym:

- 7 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych,

Ryszard
Drozdowski

[Signature]

- 28 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatku.

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.;
- ❖ wydane decyzje w sprawie umorzenia dotyczyły zaległości podatkowej za wyjątkiem:
 - decyzji Fn.II.3123.06.U.2018 z dnia 10.10.2018r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w wysokości 1.524,00 zł. Wniosek w sprawie umorzenia podatnik złożył w dniu 17.09.2018r. (tj. w przypadającym terminie płatności III raty – 15.09.2018r. to była sobota)
- ❖ 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 100,00 zł – są to 2 decyzje:

Ryś
Dłobidnik

[Signature]

- decyzja nr Fn.II.3123.27.O.2018 z dnia 01.10.2018r.,
- decyzja nr Fn.II.3123.04.O.2018 z dnia 05.04.2018r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Na podstawie rejestru ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2018 roku ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, Wójt Gminy Lichnowy wydał:

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

Kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione decyzje.

Ustalono, że:

- ulga została udzielona 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 stosowano zgodnie z zapisami art. 12 ust.3 i art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

W 2018 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 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Lichnowy w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wydał:

- 28 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 2 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 7 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek od zaległości podatkowych.

Ryś
Wojcik

[Signature] *KA*

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 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 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **2.493,60 zł** i złożyły się na nią:
 - umorzenia w podatku rolnym – 1.821,90 zł,
 - umorzenia w podatku od nieruchomości – 671,70 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 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę w wysokości **2.127,98 zł** i złożyły się na nią:
 - rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości – 1.015,93 zł,
 - rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku rolnym – 1.112,05 zł,
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły łączną kwotę **233.832,87 zł** i złożyły się na nią udzielone ulgi i zwolnienia w podatku od nieruchomości przyznane na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXIV/226/17 z dnia 24 października 2017 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 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 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **2.493,60 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 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę w wysokości **2.127,98 zł**,
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **233.832,87 zł** – podatek od nieruchomości.

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 **164.833,47 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły – 147.488,21 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 17.345,26 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 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Dodatkowo ustalono, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego z dnia 20 grudnia 2017 roku organ podatkowy – Gmina Lichnowy przekazała sporządzone sprawozdanie do RIO Gdańsk:

- w dniu 26.02.2018r. sprawozdanie sporządzone w części A – rok podatkowy 2018 (wysokości stawek wraz z wskazaniem uchwał) na dzień 26.02.2018r.;
- w dniu 17.07.2018r. sprawozdanie sporządzone w części B – rok podatkowy 2018 (z podstawą opodatkowania) na dzień 17.07.2018r.;
- w dniu 27.12.2018r. sprawozdanie sporządzone w części A – rok podatkowy 2019 (wysokości stawek wraz z wskazaniem uchwał) na dzień 27.12.2018r.;
- w dniu 18.07.2019r. sprawozdanie sporządzone w części B – rok podatkowy 2019 (z podstawą opodatkowania) na dzień 18.07.2019r.

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;
- Nr VIII/67/07 z dnia 31 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości

– ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w wysokości 25% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed i po podziale.

W roku 2018 Wójt Gminy Lichnowy nie wydawał decyzji ustalających wysokość opłaty adiacenckiej w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej lub podziałem nieruchomości co zostało potwierdzone pisemnie przez Wójta Gminy Lichnowy Pana Jana Michalskiego – zapytanie wraz z pisemną odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.14. Opłata planistyczna

W dniu 19.11.2019r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Lichnowy Pana Jana Michalskiego o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2014r. i obowiązywały w roku 2018.

Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2018?

Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?

Czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:

- w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
- w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?

Czy Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z udzielonej pisemnej odpowiedzi wynika, że „Gmina Lichnowy nie posiada uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od dnia 01.01.2014r. i obowiązywały w roku 2018. Rada Gminy Lichnowy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu odszkodowań”.

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

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W kontrolowanym roku 2018 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Uchwałą Nr XXX/198/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 30 maja 2017 roku ustalono stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych.

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 2018 wydano łącznie 5 decyzji z czego:

- 1 decyzję dotyczącą zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia w nim robót,
- 3 decyzje zezwalające na umieszczenie w pasie drogowym przyłącza elektroenergetycznego kablowego,
- 1 decyzję na zajęcie pasa drogowego w związku z budową zjazdu o parametrach zjazdu indywidualnego do działki.

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;
- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora, wykonawcę;
- 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 dołączono wszystkie wymagane treścią §1 ust.5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie

Ry
Dłobucki

[Signature] *[Signature]*

określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, dokumenty,

- 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.13a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz.U. 2018 poz. 2068) – 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 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.

Jak ustalono dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w roku 2018 w kwocie 5.055,41 zł (w tym 3,81 zł stanowią odsetki) 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”. Dochody te winny zostać skalsyfikowane w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w §069 „Wpływy z różnych opłat”. Od stycznia 2020 roku dokonywano już prawidłowej klasyfikacji.

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 2018 roku określała uchwała Rady Gminy Lichnowy:

- Nr X/81/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, zasad ich usytuowania na terenie gminy – okres obowiązywania uchwały do dnia 19.09.2018r.;
- Nr XLVI/311/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Lichnowy – okres obowiązywania uchwały od dnia 20.09.2018r. (ogłoszenie w Dz.U. Woj. Pom. z dnia 05.09.2019r. poz. 3487).

Na podstawie przedstawionego rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w roku 2018 na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 18 punktów sprzedaży napojów alkoholowych

Ryszard
Wojcik

[Signature]

(stan na 01.01.2018r.), w tym:

- 3 punkty posiadające zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,
- 13 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 Nr X/81/11 wynosi 20 punktów,
- 2 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 Nr X/81/11 wynosi 3 punkty.

Liczba funkcjonujących punktów w roku 2018 mieści się również w limitach ustalonych w nowo podjętej uchwale Nr XLVI/311/2018.

W 2018 roku Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (przedsiębiorcy kontynuujący swoją działalność);
- 2 decyzje o wygaśnięciu w związku z niezłożeniem oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2017 rok i nie wpłacenia raty opłaty,
- 3 decyzje na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania w 2018 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017;
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2018 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrola poddano wszystkie zezwolenia dotyczące punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Ustalono, że:

- wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do 31.01.2018r., za wyjątkiem przedsiębiorcy prowadzącego sklep Spożywczo-Przemysłowy ul. Braterska 6 w Lisewie Malborskim – przedsiębiorca nie złożył oświadczenia oraz nie dokonał wpłaty opłaty za korzystanie z zezwolenia Nr 7/2013 z dnia 21.06.2013r. (ważność zezwolenia do dnia 30.06.2018r.). Przedsiębiorca nie dokonał również wpłaty opłaty za obowiązujące zezwolenie w

terminie do 31.01.2018r. jak również opłaty (powiększonej o 30% tej opłaty) za wydane zezwolenie po upływie 30 dni od dnia upływu terminu – 31.01.2018r. Wszczęto postępowanie które zakończyło się wydaniem decyzji SA.7340.02.2018.D z dnia 16.03.2018r. o wygaśnięciu zezwolenia Nr 7/2013 z dnia 21.06.2013r. ;

- przedsiębiorcy korzystający w roku 2018 z wydanych decyzji na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11¹ ust.7 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), za wyjątkiem przedsiębiorcy opisanego powyżej jak również:
 - przedsiębiorcy prowadzącego Bar Gastronomiczny ul. Lachowicza 29 w Lichnowach, który nie wpłacił opłaty za obowiązujące zezwolenia w terminie do 31.01.2018r. jak również opłaty powiększonej o 30% tej opłaty za wydane zezwolenie po upływie 30 dni od dnia upływu terminu – 31.01.2018r. Wszczęto postępowanie które zakończyło się wydaniem decyzji SA.7340.01.2018.D z dnia 14.03.2018r. o wygaśnięciu zezwoleń Nr 11/2014, Nr 12/2014 i Nr 13/2014 z dnia 13.10.2014r. ;
 - przedsiębiorcy prowadzącego Piekarnię „Chlebpól” S.c. ul. Jesionowa 11A w Lichnowach, który uiścił ratę II i III opłaty po terminie wynikającym z przepisów. Dokonał on jednak wpłaty po tym terminie w wysokości opłaty powiększonej o 30%;
- ◆ innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowo kontroli poddano wydane w 2018 zezwolenia jednorazowe (kontroli poddano wszystkie decyzje - 3) na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2018 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości i przed dniem wydania zezwolenia.

Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w roku 2018 kwotę 54.245,13 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/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2018 podejmowano czynności windykacyjne

w zakresie podatków i opłat.

3.3. Dochody z majątku

Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarowania mieniem obowiązujące w roku 2018:

- Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr L/362/2014 z dnia 24.04.2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym Gminy Lichnowy na lata 2015-2019;
- Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXVII/276/09 z dnia 23.06.2009r. w sprawie zasad dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 35/09 z dnia 15.07.2009 r. w sprawie procedur dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży (załącznik nr 1 do zarządzenia – Zasady dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży; załącznik nr 2 – Regulamin przeprowadzania przetargów na wynajem lokali użytkowych);
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 6/2018 z dnia 23.01.2018r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 53/2017 z dnia 16.08.2017r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 52/2017 z dnia 16.08.2017r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale socjalne.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2018 Gmina Lichnowy, w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, zawarła 2 umowy na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

Numer działki/powierzchnia	Działka nr 403 obręb Lichnowy – 1.264 m ²
Przeznaczenie do sprzedaży	Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXVIII/184/2017 z dnia 28.03.2017r. w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Gminy Lichnowy na sprzedaż nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy
Powołanie komisji	Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 38/2018 z dnia 10.05.2018r. skład 3 osobowy Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 45/2018 z dnia 18.06.2018r. skład 3 osobowy
Tryb sprzedaży	Przetarg ustny nieograniczony - drugi
Operat szacunkowy Wycena działki	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 12.03.2018r. – wartość rynkowa działki – 37.768,00 zł
Wykaz nieruchomości	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę wywieszono na okres od dnia 16.03.2018r. do 09.04.2018r. – na tablicy ogłoszeń w Urzędzie jak również w dniu 16.03.2018r. zamieszczono w prasie (Dziennik Malborski) i wywieszono na tablicach ogłoszeń w sołectwach
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg I Ogłoszenie z dnia 10.04.2018r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., w prasie i na tablicach ogłoszeń w sołectwach – od 10.04.2018r. do 15.05.2018r.

	Przetarg 2 Ogłoszenie z dnia 24.05.2018r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., w prasie i na tablicach ogłoszeń w sołectwach – od 24.05.2018r. do 25.06.2018r.
Cena wywoławcza	Przetarg 1 37.768 zł + 23% VAT Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej – 380 zł Przetarg 2 34.900 zł + 23% VAT Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej – 350 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia Wpłata oferenta	Przetarg 1 Wadium w wysokości 3.700 zł. Wpłata do dnia 11.05.2018r. Jeden oferent uiszczył wadium w wymaganym terminie. Przetarg 2 Wadium w wysokości 3.400 zł. Wpłata do dnia 21.06.2018r. Jeden oferent uiszczył wadium w dniu 20.06.2018r.
Data przetargu	Przetarg 1 15.05.2018r. godz. 9.00 Przetarg 2 25.06.2018r. godz. 9.00
Protokół z przetargu	Przetarg 1 Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 15.05.2018r. – nie wyłoniono nabywcy; oferent nie zaproponował ceny wywoławczej powiększonej o wartość postąpienia . Na tablicy ogłoszeń wywieszono informację o wyniku przetargu – od 15.05.2018r. do 24.05.2018r. Przetarg 2 Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 25.06.2018r. – wyłoniono nabywcę; oferent zaproponował cenę 35.250 zł (wywoławcza powiększona o wartość postąpienia) . Na tablicy ogłoszeń wywieszono informację o wyniku przetargu – od 25.06.2018r. do 04.07.2018r.
Cena sprzedaży brutto Zapłata nabywcy	35.250 zł Zapłata kwoty 31.850 zł dokonana w dniu 10.07.2018r. + wysokość wadium 3.400 zł wpłacone w dniu 20.06.2018r.
Akt notarialny	Rep. A nr 3361/2018 z dnia 10.07.2018r.
Numer działki/powierzchnia	Działka nr 57 obręb Parszewo – 5.700 m ²
Przeznaczenie do sprzedaży	Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr V/31/2015 z dnia 24.02.2015r. w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Gminy Lichnowy na sprzedaż nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy
Powołanie komisji	Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 80/2017 z dnia 03.11.2017r. skład 3 osobowy Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 11/2018 z dnia 09.02.2018r. skład 3 osobowy
Tryb sprzedaży	Przetarg ustny nieograniczony
Operat szacunkowy Wycena działki	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 27.03.2017r. – wartość rynkowa działki – 54.777 zł
Wykaz nieruchomości	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę wywieszono na okres od dnia 25.08.2017r. do 18.09.2017r. – na tablicy ogłoszeń w Urzędzie jak również w dniu 25.08.2017r. zamieszczono w prasie (Dziennik Malborski); wywieszono na tablicach ogłoszeń w sołectwach
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg 1 Ogłoszenie z dnia 29.09.2017r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., w prasie i na tablicach ogłoszeń w sołectwach – od 29.09.2017r. do 06.11.2017r. Przetarg 2 Ogłoszenie z dnia 17.11.2017r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., w prasie i na tablicach ogłoszeń w sołectwach – od 17.11.2017r. do 18.12.2017r. Przetarg 3 Ogłoszenie z dnia 08.01.2018r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip., w prasie i na tablicach ogłoszeń w sołectwach – od 08.01.2018r. do 13.02.2018r.
Cena wywoławcza	Przetarg 1 54.777 zł + 23% VAT Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej

Dr. Droid

	<p>Przetarg 2 48.600 zł + 23% VAT Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej</p> <p>Przetarg 3 39.900 zł + 23% VAT Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej</p>
<p>Wysokość wadium/termin uiszczenia Wpłata oferenta</p>	<p>Przetarg 1 Wadium w wysokości 5.500 zł. Wpłata do dnia 02.11.2017r. Brak oferentów.</p> <p>Przetarg 2 Wadium w wysokości 5.000 zł. Wpłata do dnia 14.12.2017r. Brak oferentów.</p> <p>Przetarg 3 Wadium w wysokości 3.900 zł. Wpłata do dnia 09.02.2018r. Jeden oferent uiszczył wadium w dniu 09.02.2018r.</p>
<p>Data przetargu</p>	<p>Przetarg 1 06.11.2017r. godz. 11.00</p> <p>Przetarg 2 18.12.2017r. godz. 11.00</p> <p>Przetarg 3 13.02.2018r. godz. 11.00</p>
<p>Protokół z przetargu</p>	<p>Przetarg 1 Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 06.11.2017r. – nie wyłoniono nabywcy; brak oferentów. Na tablicy ogłoszeń wywieszono informację o wyniku przetargu – od 06.11.2017r. do 14.11.2017r.</p> <p>Przetarg 2 Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 18.12.2017r. – nie wyłoniono nabywcy; brak oferentów. Na tablicy ogłoszeń wywieszono informację o wyniku przetargu – od 18.12.2017r. do 27.12.2017r.</p> <p>Przetarg 3 Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 13.02.2018r. – wyłoniono nabywcę cena 40.400 zł. Na tablicy ogłoszeń wywieszono informację o wyniku przetargu – od 18.12.2017r. do 27.12.2017r.</p>
<p>Cena sprzedaży brutto Zapłata nabywcy</p>	<p>40.400 zł Zapłata kwoty 36.500 zł dokonana w dniu 28.02.2018r. + wysokość wadium 3.900 zł w dniu 09.02.2018r.</p>
<p>Akt notarialny</p>	<p>Rep. A nr 885/2018 z dnia 01.03.2018r.</p>

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Wójta Gminy Lichnowy;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych; w imieniu Gminy akt notarialny podpisywał Wójt Gminy Lichnowy);
- zapłata ceny uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Roz
Drozdziak




W roku 2018, w drodze bezprzetargowej, zawarto 1 umowę (w formie aktu notarialnego) na sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej własność Gminy Lichnowy - akt notarialny Rep. A Nr 6341/2018 z dnia 20.12.2018r.;

W dniu 20.12.2018r. zawarto akt notarialny Rep. A Nr 6341/2018 w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej (droga), wchodzącej w skład gminnego zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy, stanowiącej działkę nr 29/4 położoną w Lichnowach o powierzchni 224 m² z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej (działka nr 29/4 stanowi dojazd do działki nr 35/1 i przylega do działek nr 26/10 i nr 30).

W dniu 12.05.2017r. wpłynęło oświadczenie właściciela działki nr 26/10 obręb Lichnowy o zrzeczeniu się przysługującego mu prawa do bezprzetargowego nabycia nieruchomości działki nr 29/4 na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej oznaczonej jako działka nr 26/10.

W dniu 21.12.2017r. wpłynął wniosek właściciela działki 35/1 o zainteresowaniu zakupem działki nr 29/4.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XLVII/321/2018 z dnia 25.09.2018r. przeznaczyła do sprzedaży nieruchomość gruntową niezabudowaną – działka nr 29/4 (w uzasadnieniu uchwały zapisano, że w przedmiotowym przypadku działka nr 29/4 stanowi dojazd do działki nr 35/1. Właściciele nieruchomości przyległych tzn. działki 26/10 oraz 30 nie są zainteresowani kupnem nieruchomości 29/4).

W dniu 01.03.2018r. opracowano operat szacunkowy – wartość szacunkową działki ustalono na kwotę 6.693,00 zł.

W dniu 30.11.2018r. sporządzono protokół uzgodnień – wartość należną dla Gminy Lichnowy z tytułu sprzedaży działki nr 29/4 ustalono na kwotę 6.693 zł.

Wpłaty nabywca dokonał w dniu 12.12.2018r.

Podpisano w dniu 20.12.2018r. akt notarialny Rep. A nr 6341/2018 (w imieniu gminy akt podpisał Wójt Gminy Lichnowy).

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

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Lichnowy,
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona w operatach szacunkowych;
- sprzedaży bezprzetargowej dokonywano na rzecz osób uprawnionych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Na terenie Gminy Lichnowy w 2018 roku obowiązywały:

- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 53/2017 z dnia 16.08.2017r. w sprawie określenia stawek

czynszu za lokale mieszkalne;

- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 52/2017 z dnia 16.08.2017r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale socjalne.

Jak wynika z przedstawionego kontrolującym zestawienia tabelarycznego czynszów - lokale mieszkalne/socjalne wynajmowano 19 najemcom (osobom fizycznym), z którymi zawarto stosowne umowy określające wysokość miesięcznego czynszu. Kontroli poddano 9 umów. Są to najemcy o numerach kont: 243, 247, 245, 246, 233, 241, 044, 194, 242.

W wyniku kontroli przeprowadzonej, w oparciu o obowiązujące umowy najmu oraz karty kontowe najemców ustalono, że najemców lokali mieszkalnych/lokalii socjalnych obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów/aneksów do umów.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów gminnych, lokali użytkowych i najmu lokali użytkowych

Jak wynika z zestawienia umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych przypisu czynszu dzierżawnego/najmu na rok 2018 dokonano:

- 5 dzierżawcom ogródków przydomowych i gruntów pod garaż oraz działalność gospodarczą;
- 15 dzierżawcom gruntów rolnych;
- 6 najemcom lokali użytkowych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 18 dzierżawców/najemców o numerach kart kontowych: 077, 054, 038, 101, 102, 080, 096, 104, 030, 062, 083, 090, 100, 023, 027, 024, 013, 022.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkich dzierżawców/najemców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów przy zastosowaniu obowiązujących stawek, ustalonych przez Wójta Gminy Lichnowy w zarządzeniu Nr 6/2018 z dnia 23.01.2018r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego;
- przypisów na kontach dzierżawców dokonywano w prawidłowych kwotach wynikających z zawartych umów dzierżawy;
- dzierżawcy/najemcy wnosili opłaty w obowiązujących terminach. W przypadku dzierżawców/najemców wnoszących opłaty po obowiązującym terminie płatności –naliczano odsetki.

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

W Gminie Lichnowy w roku 2018 funkcjonowało 7 użytkowników wieczystych, o numerach kont: 020, 007, 004, 015, 017, 013, 018.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania wszystkich użytkowników wieczystych opłatami

rocznymi, pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat). W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość (wypowiedzenie ustalały nową wysokość opłat).

Ponadto ustalono, że w roku 2018 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (podmioty władające nieruchomościami, stanowiącymi własność gminy Lichnowy w formie trwałego zarządu były zwolnione z opłat z tego tytułu).

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

W roku 2018 Wójt Gminy Lichnowy nie wydawał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Nabycie gruntów przez Gminę Lichnowy

W roku 2018 Gmina Lichnowy nie nabyła żadnych gruntów również nieodpłatnie z mocy prawa.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym, stanowiącym dokument zawarty w aktach roboczych pod *pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Dochody z fotoradarów

Jak wynika z informacji ustnej złożonej przez Skarbnika Gminy Pani Haliny Stodur Gmina Lichnowy nie powołała Straży Gminnej. Nie wystąpiły dochody z poboru z fotoradarów.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Jak wynika z ustnych informacji złożonych przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak w roku 2018 nie zostały wydane decyzje zezwalające na wycinkę drzew, w których naliczono opłatę oraz nie nałożono kar za niezgłoszone wycinki drzew. W roku 2018 nie następowały również wpłaty z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

3.4.3. Wpływy z usług

W 2018 roku Gmina Lichnowy uzyskała dochody z usług (§ 083 „Wpływy z usług”), w następujących kwotach:

- ❖ **28.648,92 zł** – Rozdział 40001 - „Dostarczanie ciepła” – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za dostarczenia ciepła;
- ❖ **17.157,40 zł** – Rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za wodę; zrzut ścieków i energie elektryczną;
- ❖ **6.263,31 zł** – Rozdział 75023 „Urzędy gmin” – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za wodę; zrzut ścieków i energie elektryczną dokonywane przez Bank, Poczta i GOPS mieszczące się w

budynku urzędu;

- ❖ **4.065,04 zł** – Rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” – wpłata PZU za możliwość wystawienia swojego stoiska na dożynkach gminnych;
- ❖ **3.949,45 zł** - Rozdział 80101 – „Szkoly podstawowe” - dochody zostały zrealizowane przez jednostki oświatowe – wpłaty z tytułu opłat za wodę i ścieki (mieszkania lokatorskie w budynku szkoły);
- ❖ **4.324 zł** – Rozdział 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” - dochody zostały zrealizowane przez GOPS – za wyżywienie za osoby dorosłe objęte opieką socjalną;
- ❖ **65,96 zł** - Rozdział 90095 – „Pozostała działalność” - dochody dotyczyły wpłat osób fizycznych za wykonanie usługi usuwania wyrobów zawierających azbest z budynków mieszkalnych – zadanie realizowane przez Referat Rozwoju Gospodarczego.

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny

Ponadto w 2018 roku Gmina Lichnowy otrzymała środki ujęte w § 096 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej:

- rozdział 80101 – „Szkoly podstawowe” w kwocie 10.125 zł z tytułu otrzymania darowizny od EATON TRUCK Components Sp. z o.o. z Tczewa.

3.5. Wydatki bieżące

Z budżetu Gminy Lichnowy w 2018 roku wydatkowano kwotę 20.498.738,75 zł tj. 96,80% środków przeznaczonych na realizację zadań bieżących (plan po zmianach).

Kontrola wydatków polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy wykorzystaniu programu ACL - dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego stwierdziła przekroczenia planu wydatków na dzień 31.12.2018r. w rozdziale 75023 §4010 na kwotę 1.484,05 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Halina Stodus, treści: *„W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku składam wyjaśnienia w sprawie przekroczenia planu wydatków budżetowych w dziale 750 rozdział 75023 § 4010 w Urzędzie Gminy Lichnowy na dzień 31.12.2018r.*

W celu rozliczenia dotacji celowej w dziale 750 rozdział 75011 § 2010 tj. mediany czasu realizacji spraw przez Urząd Stanu Cywilnego, próbowałam uzgodnić telefonicznie rozliczenie z pracownikiem Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego W dniu 29.01.2019 zostałam poinformowana, że osoba rozliczająca dotację celową w dziale 750 rozdział 750 jest na zwolnieniu i do rozliczeń jednostka ma przyjąć dane otrzymane od swojego pracownika Urzędu Stanu Cywilnego. W tym samym dniu została zwrócona niewykorzystana dotacja celowa za 2018 rok. Katalog zadań

zleconych został wyliczony ręcznie przez pracownika USC oraz częściowo pozyskany z raportów generowanych z systemu „Źródło”. W dniu 22.02.2019 roku zostałam poinformowana o niezgodnościach danych wygenerowanych przez system w Ministerstwie Cyfryzacji, a następnie dystrybuowanych przez MSWiA do wojewodów, które liczone są wedle ściśle określonych kryteriów. Otrzymałą dotację wykorzystano na pokrycie kosztów zatrudnienia pracownika USC. W związku z powyższym przeksięgowano zawyżone wydatki rozdziału 75011 na wydatki utrzymania Urzędu gminy. Powstało przekroczenie planu wydatków w dziale 750 rozdział 75023 § 4010 na kwotę 1 484,05 zł. W dniu 22.02.2019r. złożono korektę sprawozdania Rb-50 W za 4 kwartał 2018r oraz korektę sprawozdania Rb-28S za 4 kwartał 2018 roku”. – ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2018 rok

Zarządzeniem Nr 40/2018 z dnia 18 maja 2018 roku Wójt Gminy Lichnowy wprowadził *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy*.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2018 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Lichnowych, w którym zatrudnione były 22,3 osoby (w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) (stan na 01.01.2018r.); 22,8 osoby (w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) (stan na 31.12.2018r.).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom zatrudnionym na stanowiskach administracyjnych w siedzibie Urzędu Gminy, w oparciu o następującą dokumentację:


- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2018,
- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2018 roku,

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

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy w badanym okresie określały odpowiednio uchwały Rady Gminy Lichnowy nr:
 - a) V/36/2015 z dnia z dnia 24.02.2015 r., w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy,
 - b) XLIII/300/2018 z dnia 26.06.2018 r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta

Ryś
Orłowski



Gminy Lichnowy (obowiązywanie od dnia 01.07.2018 r.) stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 roku (Dz.U. z 2018 r., poz. 936), które weszło w życie z dniem 01.07.2018 r.,

- c) I/9/2018 z dnia 19.11.2018 r. w sprawie podniesienie dodatku specjalnego z 23% do 35% (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia);
- wynagrodzenia wypłacane Wójtowi w czerwcu 2018 roku (uchwała nr V/36/2015) oraz w miesiącu lipcu i sierpniu 2018 (uchwała nr XLIII/300/2018) nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
 - wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy* wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 40/2018 z dnia 05 maja 2018 roku,
 - listy płac zawierały adnotacje o kontroli: merytorycznej, celowości i gospodarności dokonanej przez Sekretarz panią Annę Kunkiel, formalno - rachunkowej dokonanej przez Skarbnika gminy panią Halinę Stodur i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Lichnowy;
 - kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
 - dokonano prawidłowego zaszeregowania, ustalania dodatku funkcyjnego i dodatku za wysługę lat,
 - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Wójta pana Jana Michalskiego ustalono, że na dzień 31.12.2018 posiadał on 1 dzień urlopu wypoczynkowego (brak urlopu zaległego za rok 2017).

Ponadto wg sporządzonego przez inspektora Panią Annę Młodzińską zestawienia urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Lichnowy ustalono co następuje:

Rok	Ilość dni urlopu	
	Przysługującego	Wykorzystanego
2014	26+49 zaległego z 2012 i 2013	34
2015	26+ 41 zaległego z 2013 i 2014	37
2016	26+ 30 zaległego z 2014 i 2015	19
2017	26+ 37 zaległego z 2015 i 2016	36
2018	26 + 27 zaległego z 2016 i 2017	Wykorzystano 34 dni, wypłacono ekwiwalent za 18 dni (pismo SG 2350.3.2018 z dnia 19.11.2018 r. o wypłatę ekwiwalentu)

„2018 rok urlop przysługujący do dnia 19.11.2018 r. – 51 dni łącznie (27 dni zaległego + 24 z 2018r.).

Dnia 19.11.2018 r. – rozwiązanie stosunku pracy. Do dnia rozwiązania wykorzystano 33 dni.

*Rys
Drozdowski*

Wyplacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop (18 dni) z 2018 r. (WB nr 223/2018 z dnia 19.11.2018 r.) – przysługującego do dnia 19.11.2018 r. W dniu 19.11.2018 r. nawiązano stosunek pracy na podstawie wyboru – naliczono 2 dni urlopu (za okres 19.11-31.12.2018 r.). W dniu 10.12.2018 r. wykorzystano 1 dzień”.

Informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2019, należne za rok 2018 – wszystkim pracownikom. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2018, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2018, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2018, 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, poza wyjątkami wskazanymi poniżej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Nagrody

Kontrolą objęto 2018 rok

Zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy* określonym Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 40/2018 z dnia 18 maja 2018 roku *w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 3% planowanego funduszu płac, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt. Decyzję o wysokości nagrody podejmuje w każdym przypadku Wójt, z tym że wysokość nagrody nie może przekroczyć 150% otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia miesięcznego brutto. Nagrody przyznawane są w miesiącu grudniu, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach w innym terminie.*

Premia uznaniowa – przyznawana przez Wójta na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika do wysokości 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, (...).

Jak ustalono w roku 2018 wypłacono:

- 1) nagrody dla 18 pracowników urzędu; kwoty nie przekraczały określonego Zarządzeniem Wójta limitu (lista wypłat nr 02/12/2018);
- 2) premie uznaniowe do wysokości 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;

24
Wójt

[Signature]

w 2018 roku wypłacano premie w łącznej wysokości 63.434,20 zł, kontrolą objęto premie wypłacone w miesiącu czerwcu (dla 4 osób), lipcu (dla 6 osób oraz jedno wyrównanie za przepracowane godziny nadliczbowe) i sierpniu (dla 6 osób oraz jedno wyrównanie za przepracowane godziny nadliczbowe) łącznie w kwocie 13.231,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że w roku 2018 nie przyznawano i nie wypłacano nagród jubileuszowych.

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

Kontrolą objęto 2018 rok.

Jak ustalono w Urzędzie Gminy funkcjonuje Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 9/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy. Dokument zmieniano zarządzeniami o nr 36/2004 z dnia 30.12.2004 r. oraz 112/2017 z dnia 27.12.2017 r. W załączniku nr 1 Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy, w § 7 ust 6 zapisano – Pracownicy zobowiązani są rozliczać delegacje w terminie 14 dni po zakończeniu podróży. Dowodem księgowym podróży służbowej jest polecenie wyjazdu”, którego wzór został dołączony do zarządzenia nr 1,,

W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...), wobec tego przyjęto stawkę w wysokości stanowiącej iloczyn ilości przejechanych kilometrów i wysokości stawki za 1 kilometr przebiegu odpowiednio dla samochodu osobowego:

- a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,
- b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- c) dla motocykla 0,2302 zł, dla motoroweru 0,1382 zł.

Jednostka prowadzi książkowy rejestr delegacji (krajowych i zagranicznych łącznie). Kontrolą objęto rozliczenie delegacji krajowych z 2018 r., tj. 46 delegacji za okres od stycznia do czerwca o nr 20/2018, 24/2018, 31/2018, 29/2017, 32/2018, 33/2018, 40/2018, 45/2018, 47/2018, 56/2018, 59/2018, 62/2018, 58/2018, 66/2018, 91/2018, 100/2018, 98/2018, 110/2018, 106/2018, 105/2018, 109/2018, 97/2018, 121/2018, 128/2018, 130/2018, 133/2018, 131/2018, 144/2018, 139/2018, 140/2018, 148/2018, 136/2018, 146/2018, 143/2018, 154/2018, 156/2018, 159/2018, 160/2018, 167/2018, 170/2018, 177/2017, 175/2018, 171/2018, 179/2018, 165/2018 i 199/2018 ze 155 delegacji ogółem podlegających rozliczeniu w 2018 r. (wykaz konta 130-750-75023-441 za okres od stycznia do grudnia 2018 r. z wyłączeniem delegacji wystawionych pracownikowi na stanowisku kierowcy).

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Wójta/Sekretarza, w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe (poza określeniem stanowiska na delegacji nr 66/2018), miejsce podróży, cel podróży, czas trwania podróży, określenie środka transportu. Zlecający wyjazd służbowy wyrażał zgodę na używanie pojazdu będącego własnością pracownika,
- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu,
- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż terminowo przekazywano delegacje celem rozliczenia – w terminie nie dłuższym niż 14 dni po faktycznej podróży służbowej (poza delegacją nr 98/2018 w której nie wpisano dnia jej przedłożenia, co skutkuje brakiem możliwości stwierdzenia wywiązania się z terminu),
- wystąpił jeden przypadek na wszystkie objęte kontrolą, iż kierownik jednostki delegował pracownika w podróż służbową w dniu 09.05.2018 r. natomiast pracownik rozliczył się z wyjazdu mającego miejsce w dniu 10.05.2018 r. – polecenie wyjazdu nr 128/2018,
- nie naliczono i nie wypłacono diety w związku z delegacją nr 66/2018. Jak wynika z dokumentu początek podróży służbowej miał miejsce w dniu 02.03.2018 r. o godz. 7.00, zakończenie w dniu 02.03.2018 r. godz. 15.40 – łącznie 8 godzin i 40 minut. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (...) należna kwota diety za w/w podróż służbową wynosi **15 zł**. Pracownik, któremu przysługuje świadczenie obecnie nie świadczy pracy na rzecz urzędu.
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jak ustalono w jednostce nie wystąpiły polecenia wyjazdu służbowego którego celem podróży był wyjazd do Warszawy w terminach 4, 5, 6, 7 i 8 maja 2017 roku.

W 2018 r. nie wystąpił przypadek wypłaty zaliczki na podróż służbową.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania przez pracowników w celach służbowych, prywatnych samochodów osobowych dojazd lokalnych, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej pomiędzy pracownikiem, a pracodawcą. Zwrot kosztów następuje w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość ustalana jest zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...). Ryczałt wypłacany po zakończeniu danego miesiąca

*Ryd
Drożdżalik*

na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika. Wysokość zwrotu kosztów ustalana będzie jako iloczyn wykazanej liczby km oraz obowiązującej stawki za 1 km przebiegu.

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce trzech pracowników rozliczało się ryczałtem z użytkowania samochodu do celów służbowych. Ze wszystkimi osobami zawarto umowy, zgodnie z którymi oświadczenie o używaniu samochodu powinno zostać złożone w każdym miesiącu, w którym używany był pojazd prywatny do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów w II półroczu 2018 roku ze wszystkimi pracownikami z którymi zostały zawarte umowy w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych, są to:

- Wójt Gminy (umowa z dnia 02.01.2018 r.; limit 300 km),
- Inspektorem ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa (umowa z dnia 02.01.2018 r.; limit 300 km),
- Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej (umowa z dnia 02.01.2018 r.; limit 300 km).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- osoby uprawnione do otrzymania zwrotu kosztów dojazdu przedłożyły oświadczenia, które stanowiły podstawę do sporządzenia listy płac (nr 01/07/2018/14, 01.08.2018/14, 01/09/2018/14, 01/10/2018/14, 01/11/2018/14 i 01/12/2018/14),
- w oświadczeniach wykazywano prawidłowe limity km stanowiące podstawę do obliczenia stawki zwrotu,
- nie wystąpiły przypadki nieprawidłowego wyliczenia kwoty ryczałtu.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki rozdziału 75023 § 4210 i § 4300 zaksięgowane od miesiąca stycznia do września 2018 roku o wartości powyżej 500,00 zł (łącznie 58 faktur).

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 *pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- opatrzenie pieczęcią daty wpływu wszystkich faktur,
- w jednym przypadku brak możliwości określenia, czy płatność dokonana została bez naruszenia terminu – poz. 53 tabeli.

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem Nr 13/2017 z dnia 24 lutego 2017 roku ustalił zasady organizacji systemu udzielania zamówień do 30.000,00 euro w Urzędzie Gminy w Lichnowach i jednostkach organizacyjnych Gminy.

W Urzędzie Gminy Lichnowy jest prowadzony rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (rejestr łączny z zamówieniami publicznymi powyżej w/w kwoty).

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

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 246.270,41 zł (57.116,78 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	25.07.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie UZP oraz stronie BIP zamawiającego	25.07.2018 r. (nr 594135-N-2018); 25.07.2018 r. -14.08.2018 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	14.08.2018 r. godz. 12.00
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„WĘGŁOPASZ” Sp. z o.o., Żołędowo, ul. Koronowska 38, 86-031 Osielsko	-
9.	Cena wybranej oferty	259.036,17 zł	-

10.	Data zawartej umowy	-	30.08.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie UZP oraz stronie internetowej zamawiającego	31.08.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
	Do dnia 31.12.2018 r. wykonawca wystawił w związku z realizacją umowy z dnia 30.08.2018 r. faktury na łączną kwotę 12.108,12 zł		
	Zaangażowanie wydatków na dzień ogłoszenia	12.800,00 zł	
	Plan wydatków na dzień podpisania umowy tj. 30.08.2018 r.	rozd. 75023 par 4210 kwota 78.000,00 zł rozd. 40001 par 4210 kwota 24.150,00 zł	

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 25.07.2018 r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 594135-N-2018),
 - Powołano komisję przetargową do oceny i wyboru ofert w postępowaniu – zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 54/2018 z 20.07.2018 r.
 - Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 302.912,61 zł, 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 31.05.2019 r. (kod CPV 09100000-3).
 - Termin składania ofert wyznaczono do dnia 14.08.2018 r. godz. 12⁰⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryterium oceny ofert była cena 60% i wartość opału ekogroszku 40%. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł.
 - Zamawiający dopuszczał zmiany istotnych warunków umowy; warunki zmiany określono w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
 - W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - oferta nr 1 złożona przez „WĘGŁOPASZ” Sp. z o.o., Żołędowo, ul. Koronowska 38, 86-031 Osielsko z ceną 259.036,17 zł brutto;
 - oferta nr 2 złożona przez PPHU RAF-POL Lew Rafał Piotr, ul. Krynicka 6, 82-120 Krynica Morska z ceną 273.030,50 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 14.08.2018 r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące

Rycho
Wójt

[Signature]

czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986) oświadczenia.

- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą, ofertę nr 1 złożoną przez „WĘGŁOPASZ” Sp. z o.o., Żołądowo, ul. Koronowska 38, 86-031 Osielsko z ceną 259.036,17 zł brutto.
- Zamawiający przesłał zawiadomienie o wyborze ofert wszystkim wykonawcom (pocztą elektroniczną).
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 17.08.2018 r. wezwano „WĘGŁOPASZ” Sp. z o.o. do dostarczenia brakujących dokumentów, jak: odpis rejestru działalności gospodarczej, wykaz dostaw wykonanych w okresie 3 lat; termin uzupełnienia do dnia 23.08.2018 r; dokumenty przesłano w dniu 21.08.2018 r. (pieczęć daty wpływu do urzędu),
- W dniu 30.08.2018r. zawarto umowę z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia na czas określony do 31.05.2019 r.za cenę 259.036,17 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).

Wójt Gminy podpisując w/w umowę, która obciążała zobowiązaniami rok następny (okres realizacji od dnia 30.08.2018 r. do dnia 31.05.2019 r.), był do powyższego upoważniony mocą uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Nr XXXVI/249/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Zgodnie z § 2 ust. 2 wójt gminy posiada upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 25.903,62 zł poprzez umowę objętą gwarancją (zamawiający wymagał zabezpieczenia w wysokości 10% wartości umowy).
- Zwrot wadium dla PPHU RAF-POL Lew Rafał Piotr nastąpił - WB 27 z dnia 23.08.2018 r.
- Zwrot wadium dla WĘGŁOPASZ” Sp. z o. o nastąpił – WB nr 28 z dnia 04.09.2018 r.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 31.08.2018 r. (ogłoszenie nr 500209128-N-2018).
- Do dnia 31.12.2018 r. wykonawca wystawił w związku z realizacją umowy z dnia 30.08.2018 r. faktury na łączną kwotę 12.108,12 zł.

Ryś
Drozdulak

[Signature] *[Signature]*

Kontrola wszystkich trzech faktur wystawionych w roku 2018 (w wyniku zawarcia umowy z dnia 30.08.2018 r.) wykazała stosowanie stawek zgodnych z zawartą umową. Faktury o nr: 18-FVS/1276/M z dnia 29.10.2018 r., 18-FVS/1339/M z dnia 05.11.2018 r. i 18-FVS/1451/M z dnia 21.11.2018r. opłacone zostały terminowo. Jak ustalono, dołączane do faktur świadectwa jakości określają parametry opału wymienione w umowie (w tym ogłoszeniu o zamówieniu).

Zgodnie z zawartą umową (§ 9, pkt 2-9) – 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 naliczy karę umowną w wysokości 5.000,00 zł za każde zdarzenie.

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

Regulacje dotyczące zwrotu kosztów podróży osób wchodzących w skład Rady Gminy określono Zarządzeniem Wójta Nr III/15/2014 z dnia 29.12.2014 r. W § 4 zarządzenia zapisano, iż zwrot kosztów podróży służbowej odbywa się według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31.07.2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnym gminy. W § 5 zarządzenia Wójta określono warunki zwrotu kosztu przejazdu w podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością gminy:

- a) dla samochodu os. o poj. skokowej silnika do 9000m³ – 0,30 zł;
- b) dla samochodu os. o poj. skokowej silnika powyżej 900m³ – 0,40 zł;
- c) dla motocykla – 0,11 zł;
- d) dla motoroweru – 0,07 zł.

W roku 2018 w Urzędzie Gminy Lichnowy wydatkowane środki pieniężne na podróże służbowe radnych w kraju w kwocie 88,80 zł, na tą kwotę składały się delegacje o nr 194/2018 (13,60 zł), 195/2018 (19,20 zł), 233/2018 (38,40 zł) i 262/2018 (17,60 zł) zaewidencjonowane na koncie 410-750-75022-3030 za okres od 01.01.2018 -31.12.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróż służbową odbyto na podstawie polecenia wyjazdu służbowego wydawanego przez Przewodniczącego Rady Gminy,
- jako środek lokomocji określono samochód osobowy niebędący własnością gminy,
- rozliczenia kosztów dokonano na podstawie przedłożonej delegacji,
- nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2018 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym

Ryś
Drozdnie

Rady Gminy ustalono w drodze Uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr III/15/2014 z dnia 29.12.2014 r. w sprawie diety i zwrotu kosztów podróży dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów - § 1. Ustala się diety dla radnych Rady Gminy Lichnowy w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość uzależniona jest od funkcji pełnionej w Radzie Gminy Lichnowy i wynosi: dieta Przewodniczącego Rady – 900,00 zł; Wiceprzewodniczącego Rady – 700,00 zł; Przewodniczącego Komisji Rady – 450,00 zł oraz dieta pozostałych radnych rady – 400,00 zł. § 2. Za każdą nieobecność w miesiącu w posiedzeniach Rady Gminy lub Komisji Rady potrąca się z miesięcznej diety kwotę stanowiącą 20% miesięcznego ryczałtu, lecz nie więcej niż 50% miesięcznego ryczałtu. Podstawą do wypłaty miesięcznej diety radnego stanowi lista, bądź listy obecności z posiedzeń Rady Gminy lub Komisji Rady, potwierdzające udział radnego w posiedzeniu. Wypłata następować będzie w ostatnim dniu każdego miesiąca z dołu. § 3. Za udział w posiedzeniach rady Gminy sołtys niebędący radnym Rady Gminy otrzymuje dietę w wysokości 130 zł. Podstawą wypłaty diety dla sołtysa stanowi jego obecność na posiedzeniu Rady Gminy potwierdzona jego podpisem na liście obecności.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone Radnym w II półroczu 2018 roku (przełom kadencji). Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet (potrącenia za nieobecność na sesji Rady), na podstawie list obecności:

- posiedzeń Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Społeczno- Socjalnej,
- posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego,
- posiedzeń Komisji Budżetowej,
- posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji (powołana 19.11.2018r.),
- list płać diet radnym za miesiące od lipca do grudnia 2018 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ ustalano prawidłową wysokość diet miesięcznych wypłacanych: Radnym Rady Gminy, Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącemu, za wyjątkiem:
 - Lista płać nr 08/08/2018/R poz. 4 należność wykazana 270 zł, prawidłowa 225 zł (zawyżenie o 45 zł). 07.01.2020 Radny dokonał zwrotu nadpłaty – kontrolującym przedłożono dokument potwierdzenia wpłaty.
 - Lista płać nr 12/11/2018/R i 13/12/2018/R poz. Nr 4 zniżenie należnego wynagrodzenia odpowiednio o 20 zł i 50 zł. Kontrolującym przedstawiono dokument potwierdzający wyrównanie diety – lista wypłat nr 11/2019, przelew w dniu 04.01.2019, dowód 16/2019.
- ❖ stwierdzono poprawne wyliczenie kwot diety należnej Radnym przełomu kadencji – ujęcie proporcjonalne tj. 16/30 diety za listopad starej kadencji oraz 12/30 diety za listopad nowej

Ryś
Drozd

kadencji.

Kontroli poddano ponadto prawidłowość naliczonych diet dla sołtysów za II półrocze 2018 roku, wypłaconych na podstawie listy obecności z dnia 25.09.2018 r., 16.10.2018 r. i 28.12.2018 r. Kontrolującym przedstawiano listy płac nr 08/09/2018, 09.10.2018 i 10.12.2018 oraz wydruk karty wydatków budżetowych dla rozdziału 75022-3030. Diety naliczono prawidłowo.

Ponadto ustalono, iż pracownicy samorządowi, będący radnymi za udział w sesji i komisjach Rady nie pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Skarbnik pani Halina Stoduś, cyt. „*W roku 2018 daty i godziny posiedzeń komisji stałych i Rady Gminy Lichnowy ustalane były tak, aby nie kolidowały z siatką godzin pracy nauczyciela radnego. Na bieżąco kontrolowano, czy radny/ radna nie pobierał podwójnego wynagrodzenia*”

Dokument ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy w Lichnowach wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2018.

Kontrolującym przedstawiono plan rzeczowo- finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 r. (dla urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – umowa o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z dnia 15.05.1998 r.) sporządzony przez panią Bożeną Milewską w dniu 17.01.2018 r. – dokument zatwierdzony przez Wójta, w którym zawarto następujące informacje:

- dochody Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 w łącznej wysokości 107.897,48 zł, tj.:
 - pozostałości środków na dzień 31.12.2017 r. - 14.979,56 zł,
 - należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami na dzień 31.12.2017 r. – 54.282,00 zł,
 - odpis podstawowy 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (31,086 os. * 1.185,66 zł) – 36.857,43 zł,
 - odpis na emerytów i rencistów 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (9 os. * 197,61 zł) -1.778,49.
- wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 107.897,48 zł na:
 - wypoczynek niezorganizowany „wczasy pod gruszą” – 7.000,00 zł,

Zyś
Próchnik

[Signature] *[Signature]*

- pobyt w placówkach leczniczych – 2.000,00 zł,
- wypoczynek dzieci – 2.000,00 zł,
- integracje wyjazdowe pracownicze – 31.000,00 zł,
- imprezy integracyjne i paczki dla dzieci – 16.50,00 zł,
- zapomogi losowe – 4.200,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 40.000,00 zł,
- rezerwa – 5.197,48 zł.

Kontrolujący ustalili wysokość odpisu na ZFŚS w 2018 roku dla Urzędu Gminy Lichnowy w kwocie **27.372,15 zł**, co wynika z wyliczenia:

- **21,58** (faktyczna liczba etatów wyliczona wzgl. pracowników wykonujących pracę w tzw. normalnych warunkach zatrudnionych w 2018 roku w Urzędzie Gminy w Lichnowach w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.185,66 zł (odpis na jednego pracownika) = 25.593,66 zł.
- **0,00** (faktyczna liczba etatów wyliczona wzgl. pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach) x 1.580,89 zł = 0,00 zł,

odpis fakultatywny

- **9** (liczba rencistów, których stosunek pracy ustał, a którym świadczenie przysługuje) x 197,61 zł (zwiększenie odpisu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia) = 1.778,49 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia sporządzonego (brak daty) przez panią Magdalенę Smagała – inspektora ds. księgowości budżetowej 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).

W dokumencie z dnia 08.03.2018 r. podpisanym przez panią Ewę Mikos – Główną księgową GOPS zawarto informację o wysokości kwoty odpisu – 11.066,16 zł (dokument przed korektą z dnia 02.01.2018 r – 11.263,77 zł).

Ustalono, że Gmina Lichnowy prawidłowo naliczyła wysokość odpisu, odprowadziła kwotę 27.372,15 zł na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2018 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie 38.279,16 zł, w tym:

- w dniu 23.02.2018 r. – kwotę 20.529,00 zł (75% planowanego odpisu UG, WB 5/2018),
- w dniu 05.03.2018 r. – kwotę 8.300,00 zł (75% planowanego odpisu GOPS, WB 8/2018),
- w dniu 22.05.2018 r. – kwotę 2.766,16 zł (25% planowanego odpisu GOPS, WB 16/2018),

- w dniu 30.05.2018 r. – kwotę 6.684,00 zł (25% planowanego odpisu UG, WB 19/2018).

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Lichnowach określał regulamin ZFŚS wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 1/2013 z dnia 02 stycznia 2013 roku. W dokumencie tym wskazano, iż podstawę gospodarowania środkami Funduszu stanowi Regulamin i roczny plan rzeczowo- finansowy.

Kontrolującym przedstawiono zestawienie zapisów księgowych dla konta 851 z którego wynika, iż w 2018 roku wydatkowano (w ujęciu łącznym) środki funduszu w kwocie 48.853,74 zł. Z treści opisów dowodów księgowych wynika, iż powyższe wydatki były zgodne z przeznaczeniem środków ZFŚS wynikającym z regulaminu.

3.5.9. 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 (Rb-27S rozdział 75618 § 048) w wysokości 54.245,13 zł. Plan wydatków (po zmianach) ujętych w budżecie gminy na rok 2018:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 1.000,00 zł; wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 998,11 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 53.240,00 zł; natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 51.819,30 zł.

Łączne zrealizowane wydatki w/w rozdziałach w roku 2018 stanowiły kwotę 52.817,41 zł i były niższe o 1.427,72 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2018.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok wprowadzony został uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/242/2017 z dnia 29.12.2017 r. W dokumencie ujęto szczegółowy wykaz zadań (bez podania kwot) przyjętych do realizacji, m.in.:

- ✓ prowadzenie profilaktycznej działalności edukacyjnej,
- ✓ edukacja profilaktyczna rodziców,
- ✓ diagnoza środowiska szkolnego, jak i rodzimego ucznia zagrożonego niedostosowaniem społecznym,
- ✓ zakup programów profilaktycznych,
- ✓ organizowanie konkursów o tematyce profilaktycznej,
- ✓ sfinansowanie prowadzenia programów terapeutycznych lub zimowisk dla dzieci i młodzieży

w formie kolonii,

- ✓ prowadzenie lokalnych i regionalnych kampanii edukacyjnych (...).

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok wprowadzony został Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/243/2017 z dnia 29.12.2017 r. i stanowił on min., iż planowane wydatki 2018 roku przeznaczone zostaną na:

- ✓ diagnozę problemu narkomanii wśród uczniów,
- ✓ profilaktyka antynarkotykowa poprzez rodzinę,
- ✓ organizowanie czasu wolnego dzieci jako alternatywy wobec używania narkotyków (zajęcia pozalekcyjne, działalność kół zainteresowań),
- ✓ prowadzenie stałego systemu informacji na temat problematyki narkomanii (...).

W Uchwale nr XXXVI/242/2017 z dnia 29.12.2017 r. określono zasady wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - wynagrodzenie płatne kwartalnie, w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę pracy. Wynagrodzenie kwartalnie nie może przekroczyć 60% minimalnego wynagrodzenia za prace ustalonego za dany rok na podstawie ustawy z dnia 10.10.2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Wynagrodzenie w wyżej określonej wysokości przysługuje za każdą godzinę zegarową pracy, przepracowaną w godzinach pracy zawodowej, w miejscu i terminie wcześniej ustalonym z Przewodniczącym Gminnej Komisji Rozwiązywania problemów Alkoholowych w Lichnowach. Dla członków będących pracownikami gminnych jednostek organizacyjnych wynagrodzenie wypłacane będzie kwartalnie, w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę pracy wykonaną po godzinach pracy służbowej. Wynagrodzenie kwartalnie również nie może przekroczyć 60% minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na dany rok na podstawie w/w ustawy. Dla Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zryczałtowane wynagrodzenie wypłacane będzie kwartalnie w wysokości 60% minimalnego wynagrodzenia za pracę w/w ustawy.

Dokumentem potwierdzającym pracę w Komisji oraz podstawę do wypłaty wynagrodzenia są zawarte umowy zlecenia (wobec 6 osób) oraz podpisane listy obecności (wobec dwóch osób będących pracownikami urzędu). Podstawą do wypłaty wynagrodzenia członkom komisji był akt powołujący Gminną Komisję – Zarządzenie Wójta nr 19/2017 z dnia 13.03.2017 r. (skład: przewodniczący, zastępca przewodniczącego, sekretarz oraz 5 członków).

Kontrolującym przedstawiono:

- ✓ zawarte umowy zlecenia,
- ✓ listy obecności z posiedzeń komisji za II półrocze 2018 r.,
- ✓ listy płac wynagrodzenia za III i IV kwartał,

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłat wynagrodzenia za II półrocze 2018 rok. W wyniku kontroli ustalono, iż wypłaty sporządzone zostały w oparciu o ilość przepracowanych na rzecz Komisji godzin wynikających ze złożonych przez pracowników oświadczeń; płatność następowała w miesiącu następującym po upływie kwartału. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto przedłożono do wglądu sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji, które nie zawierało wyszczególnionych wydatkowanych kwot na działalność GKRPA w 2018 r., a jedynie realizację założonych zadań przez poszczególne zespoły.

W związku z powyższym kontrolujący dokonali weryfikacji poniesionych wydatków przedstawionych w dokumencie „Karta wydatków budżetowych dla rozdziału 85153, 85154 § 4210 i 4300”; próbą objęto kwoty powyżej 1.000,00 zł, tj. 14 faktur o nr: 20689/HUR/2018, 1002/2018, IH/2018/327/, 23034/HUR/2018, 2560209871, 161/18, 15/12/2018, 686/2018, 483/2018, 10198/HUR/2018, 146/2018, 141/18, 17/10/2018 i 143/2018.

Stwierdzono, iż poniesione wydatki mieściły się w ramach przyjętego przez jednostkę programu profilaktyki.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Lichnowy funkcjonują 4 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej:

- 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. z 2017 r. poz. 210).

Zarządzeniem nr 93/2015 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 30.12.2015 r. ustalono normy zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Lichnowy.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik panią Halinę Stodur, Gmina nie zawierała z zarządami stowarzyszeń OSP porozumień określających wzajemne zobowiązania i uzgodnienia. Komendant OSP piastuje stanowisko społecznie – wynagrodzenia nie pobiera.

W dniu 02.01.2018 r. Gmina Lichnowy zawarła cztery umowy zlecenia ze strażakami ochotnikami na realizację czynności konserwatorskich jednostki OSP Szymankowo, OSP Lisewo, OSP Pordenowo i OSP Lichnowy tj. opieki nad sprzętem pożarniczym jednostki (konserwacja samochodów

Ryś
Drozdowski

[Signature] *[Signature]*

pożarniczych oraz sprzętu pożarniczego), opiekę nad remizą oraz terenem przyległym do remizy. Każda z umów obowiązywała na okres roku – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Zleceniobiorcy w wyniku wykonywanych czynności przysługiwało wynagrodzenie miesięczne w wysokości 133,20 zł brutto. Kopie zawartych umów ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto miesięczne karty drogowe wszystkich pojazdów pożarniczych za okres II półrocza 2018 roku dla wszystkich czterech jednostek OSP Lisewo Malborskie, OSP Pordenowo, OSP Szymankowo i OSP Lichnowy, tj. pojazdów o nr rejestracyjnym:

- GMB 9A85, marka – LUBLIN 3,
- GMB 73JU, marka MERCEDES BENZ 2232,
- GMV 82TU, marka MERCEDES BENZ 1222,
- GMB 65SW, marka FORD TRANSIT,
- GMB M641, marka MAGIRUS DEUTZ,
- GMB R511, marka MITSUBISHI CANTER,
- GMB C422, marka STAR 200.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- rozliczanie paliwa:
dokonano nieprawidłowego wyliczenia norm zużytego paliwa, karta nr: 10/18/73JU (zaniżenie o 1 km, tj. 0,35 l), 07/18/R511 (zawyżenie o 10 km, tj. 2,14 l), 07/18/C422 (zawyżenie o 4 km, tj. 1,21 l), 08/18/C422 (zawyżenie o 10 km, tj. 3,03 l), 12/18/C422 (zaniżone zużycie podczas rozruchu – wykazano 2,40 l winno być 4,8 l), 07/18/R511 (zawyżenie zużycia paliwa – praca silnika na postoju 39,27 l winno być 23,11 l). Błędy te rzutują na nieprawidłowe wypełnienie pozycji na karcie, takich jak: zużycie paliwa i paliwo na następny okres rozliczeniowy,
- w przypadku OSP Pordenowo wszystkie karty pracy zawierają błąd w danych normy zużycia paliwa wobec pracy sprzętu jakim jest autopompa. Zużyte paliwo w kartach określono na wartość 0,05 l/min natomiast z zarządzenia Wójta nie wynika, by dla tej jednostki OSP, dla tego sprzętu była określona jakakolwiek norma. Dotyczy to również wykazanych na karcie norm zużycia paliwa przy pracy silnika na postoju – 3,5 l; wartość określona zarządzeniem Wójta to 0,005 l. Powyższe błędy nie rzutowały na nieprawidłowości w wyliczeniach (obliczenia dotyczyły jedynie rozruchu),
- skontrolowane kwartalne karty drogowe pożarniczego pojazdu zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km; dane dotyczące sprzętu silnikowego wraz z normą eksploatacyjną sprzętu na 1h pracy (nieprawidłowości w tym zakresie wykazano w punkcie powyżej). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie karty drogowe

zawierają wymagane dane co do daty, celu wyjazdu, trasy, godziny wyjazdu i przyjazdu, stanu licznika.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP została ustalona Uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr XXII/216/08 z dnia 20.11.2008 r. W uchwale zapisano iż, „za udział członka ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym w wysokości 12 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym, za udział członka ochotniczej straży pożarnej w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 8 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym”.

Dokonano kontroli prawidłowości ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP oraz udział w kursach pierwszej pomocy za III i IV kw. 2018r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontrolujący otrzymali dokumenty, tj. zestawienia czasu pracy poszczególnych strażaków wraz z opisem działań ratowniczych podpisanych przez prezesów i wiceprezesów OSP, które stanowiły podstawę do sporządzania listy; listy płac,
- we wszystkich skontrolowanych Kartach Akcji Ratowniczych wyliczono prawidłowy czas pracy członków Ochotniczej Straży Pożarnej.

Ubezpieczanie strażaków

Kontrolującym przedstawiono do wglądu umowę zawartą pomiędzy Gminą Lichnowy a Towarzystwem Ubezpieczeń PZU S.A na ubezpieczenie łącznie 55 osób:

- polisa nr 1017631217 zawarta na okres od dnia 01.03.2017 r. do dnia 28.02.2018 r. zakres świadczeń – podstawowe (świadczenie z tytułu śmierci, z tytułu trwałego uszczerbku na zdrowiu, z tytułu długotrwałego uszczerbku na zdrowiu),
- polisa nr 1028658522 zawarta na okres od dnia 01.03.2018 r. do dnia 28.02.2019 r. zakres świadczeń – podstawowe (jw.).

Wydatki wykonane przez Gminę Lichnowy w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2018 kwotą 102.312,37 zł. Kontroli poddano wydatki ujęte w § 4210 w rozdz. 75412, dla faktur powyżej kwoty 500 zł. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu (wydruk z systemu bankowego)
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	250/2018	01.02.2018	1.440,00	Zakup akumulatora	75412 §4210	+	+	+	+	15.02.2018/15.02.2018
2.	092/18	30.03.2018	3.800,70	Zakup opony, felgi, nakrętki kół	75412 §4210	+	+	+	+	13.04.2018/11.04.2018
3.	FS MAL/18/03/0122	23.03.2018	689,00	Zakup sznura, butów ochronnych	75412 §4210	+	+	+	+	06.04.2018/10.04.2018 (wydłużenie terminu zapłaty do dnia 24.04.2018 r. - pismo z dnia 05.04.2018r.)
4.	648/03/2018	29.03.2018	2.392,00	Olej opałowy	75412 §4210	+	+	+	+	05.04.2018/10.04.2018 (wydłużenie terminu do dnia 11.04.2018 r. - mail z dnia 10.04.2018r.; data wpływu dokumentu 09.04.2018r.)
5.	18-FVS/0805/M	28.03.2018	534,71	Węgiel kamienny ekogroszek	75412 §4210	+	+	+	+	11.04.2018/16.04.2018 (termin płatności wynikający z umowy - 14 dni od otrzymania faktury; data wpływu 11.04.2018)
6.	FVS/0460/2018	12.04.2018	1.095,67	Zakup munduru, czapki, sznura galowego (...)	75412 §4210	+	+	+	+	26.04.2018/24.04.2018
7.	FVS/0458/2018	12.04.2018	615,97	Zakup munduru, czapki, sznura galowego (...)	75412 §4210	+	+	+	+	26.04.2018/24.04.2018
8.	FF/650/2018	25.04.2018	530,20	Olej napędowy	75412 §4210	+	+	+	+	09.05.2018/30.04.2018
9.	FVS/0606/2018	27.04.2018	1.016,96	Zakup munduru, czapki, sznura galowego (...)	75412 §4210	+	+	+	+	11.05.2018/10.05.2018
10.	FS MAL/18/05/0082	17.05.2018	3.200,00	Agregat	75412 §4210	+	+	+	+	31.05.2018/30.05.2018
11.	FF/941/2018	31.05.2018	790,83	Olej napędowy	75412 §4210	+	+	+	+	14.06.2018/08.06.2018
12.	FS MAL/18/06/0039	08.06.2018	528,49	Mundur wyjściowy damski OSP	75412 §4210	+	+	+	+	22.06.2018/21.06.2018
13.	FS MAL/18/08/0136	29.08.2018	1.000,00	Latarka i kominiarka strażacka	75412 §4210	+	+	+	+	12.09.2018/31.08.2018
14.	FF/2157/2018	04.10.2018	525,26	Olej napędowy	75412 §4210	+	+	+	+	18.10.2018/16.10.2018
15.	194/MA/10/2018	19.10.2018	800,00	Akumulator	75412 §4210	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
16.	FS/1279/2018/11	16.11.2018	550,00	Akumulator	75412 §4210	+	+	+	+	16.12.2018/30.11.2018
17.	FF/2838/2018	22.12.2018	508,54	Olej napędowy	75412 §4210	+	+	+	+	05.01.2019/28.12.2018

245
Kozdubik

3.5.11. Fundusz sołecki.

Uchwałą Nr XXVIII/186/2017 z dnia 28.03.2017 r. roku Rady Gminy w Lichnowach nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Lichnowy na 2018r. środków stanowiących fundusz sołecki. W 2019 roku podjęto również uchwałę o niewyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki – uchwała nr VI/44/2019 z dnia 29 marca 2019 r.

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2016-2018

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

W latach 2016 – 2018 gmina Lichnowy poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2016r. – 198.838,32 zł;
- 2017r. – 883.330,15 zł;
- 2018r. – 2.147.026,07 zł.

Na podstawie przedstawionych rejestrów zamówień publicznych za lata 2016-2018 wybrano do kontroli dwa zamówienia publiczne na roboty budowlane. Odstąpiono od kontroli roku 2016 w związku z brakiem zamówień publicznych inwestycyjnych – robót budowlanych i na remonty zakwalifikowanych w §6050; nie wystąpiły również zakupy inwestycyjne zakwalifikowane w §6060.

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2017– 2018, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, zadania zrealizowane przez Gminę Lichnowy:

1. Remont odcinka drogi gminnej nr 191102G znajdującej się na działce nr 16/2 ul. Braterska w Lisewie Malborskim

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Lichnowy

Nr postępowania: RGI.271.10.6.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 263.499,28 zł netto, co stanowi 61.112,62 euro.
 Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2018 roku (263.499,28 zł netto + 60.604,83 zł VAT = 324.104,11 zł brutto).

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 03.07.2018 r., na podstawie Zarządzenia Nr 50/2018 Wójta Gminy Lichnowy w sprawie powołania stałej Komisji przetargowej do oceny i wyboru oferty na Modernizację drogi dojazdowej nr 191102G do gruntów rolnych ulica Braterska w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość przewyższa kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych – czteroosobowy skład komisji: Anna Kunkel – Przewodnicząca, Anna Stachowiak – Sekretarz, Genowefa Kremp – członek, Zbigniew Niewczas – członek. Załącznikiem do zarządzenia był Regulamin pracy Komisji Przetargowej.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 03.07.2018 r. (ogłoszenie nr 582732 -N- 2018). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń – od 03.07.2018r. do 18.07.2018r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.07.2018 r., godz. 12:00
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60% okres rękojmi – 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7.500 zł przed upływem terminu składania ofert, tj przed dniem 18.07.2018r. P.P.H.U. „SOMBUD” Mirosław Socha wpłacił wadium w dniu 17.07.2018r.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy – brak daty; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 03.07.2018r. do dnia 18.07.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest utwardzenie gminnej drogi nr 191102G znajdującej się na działce nr 16/2 w sołectwie Lisewo gm. Lichnowy na odcinku długości 228.8 mb asfaltem betonowym o grubości 4 cm na istniejącej nawierzchni asfaltowej od wjazdu z drogi powiatowej nr 2340G ulica 10 Marca do skrzyżowania z drogą Wyzwolenia. Następny odcinek obejmuje utwardzenie dalszej części drogi do skrzyżowania z drogą Wyzwolenia do skrzyżowania z drogą znajdującą się za zabudowaniami mieszkalnymi na odcinku 320mb asfaltem betonowym grubości 8 cm na istniejącej nawierzchni wykonanej z płyt sześciokątnych drogowych betonowych (trylinka). W ramach modernizacji drogi

	przewidziano częściową wymianę krawężników drogowych z odtworzeniem pobocza utwardzonego tłuczniem wraz z utwardzeniem asfaltem betonowym wjazdów z terenów zabudowanych w granicach pasa drogi gminnej z miejscowym wykonaniem podbudowy. Fizyczne parametry przedmiotu zamówienia oraz jego zakres określa dokumentacja techniczna, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót oraz przedmiar – załączniki nr 7, 8 i 9 do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin zakończenia realizacji zamówienia – do 05.10.2018r./ przedłużony aneksem – do 09.11.2018r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną 373.920 zł brutto i okresem rękopisami – 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 18.07.2018 r., o godz. 12:15, w Urzędzie. Osoby z Komisji Przetargowej biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. (skład czteroosobowy Komisji obecny przy otwarciu ofert). Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 324.104,11 zł
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	<p>Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Formularz oferty, – oświadczenie o spełnienie warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – dowód wniesienia wadium, – opcjonalnie: pełnomocnictwa do reprezentowania wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia; pisemne zobowiązanie podmiotów do oddawania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia. <p>Dokument który Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do SIWZ – informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 18.07.2018r. <u>termin złożenia oświadczenia to 21.07.2018r. Oferent wymagane świadczenie złożył w dniu 27.07.2018r. wraz z pozostałymi dokumentami które należało złożyć po wezwaniu z dnia 23.07.2018r.</u></p> <p>Zamawiający wzywa Wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do złożenia następujących dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert; • wykaz robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie; • wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. <p>Jedyny oferent P.P.H.U „SAMBUD” złożył swoją ofertę w dniu 17.07.2018r. o godz. 12.30. Jego oferta zawierała Formularz ofertowy, oświadczenie o spełnienie warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, dowód wniesienia wadium, aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.</p> <p>Wójt Gminy Lichnowy pismem z dnia 23.07.2018r. wezwał oferenta do złożenia wykazu robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane</p>

	<p>należycie i wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – do dnia 31.07.2018r.</p> <p>Wszystkie wymagane dokumenty złożono w dniu 27.07.2018r.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino.
Cena wybranej oferty	brutto 373.920 zł (304.000 zł + 69.920 zł VAT) i 60 miesięcy rękojmi.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą mailową i zamieszczone na stronie internetowej w dniu 27.07.2018r. oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 27.07.2018r. do dnia 14.08.2018r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono sporządzeniem Protokół postępowania – data 27.07.2018r.; zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy – data 16.08.2018r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości oferty – 37.392 zł, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy.</p> <p>Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 7.500 zł kwota wadium (w dniu 17.07.2018r.) + 29.892 zł (w dniu 13.08.2018r.)</p> <p>Zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 26.174,40 zł - zwrot miał nastąpić w ciągu 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane – tj. do dnia 10.12.2018r. – <u>zwrot nastąpił w dniu 08.03.2019r. – 88 dni po terminie.</u></p> <p>Zwrot 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 11.217,60 zł – zwrot nie później niż w 15 dniu po upływie rękojmi za wady.</p>
Umowa	<p>W dniu 14.08.2018r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne.</p> <p>W dniu 31.08.2018r. zawarto aneks nr 1 do umowy – przesunięto zakończenie realizacji zadania do dnia 09.11.2018r.</p> <p>W dniu 30.08.2018r. wpłynęła prośba o przesunięcie terminu realizacji zadania w związku z koniecznością wstrzymania prac z powodu zachowania przejezdności drogi dla rolników w okresie żniw oraz w związku z koniecznością usunięcia przez mieszkańców ogrodzeń przy posesjach wchodzących w pas drogowy; usunięcia słupów betonowych zamontowanych przez mieszkańców kolidujących z planowanym przebiegiem drogi. Powyższa zmiana terminu zakończenia realizacji zadania była dopuszczalna w SIWZ – rozdział XVIII punkt 18 podpunkt 8.</p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.08.2018 r. – numer 500195166-N-2018.
Realizacja umowy	Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 09.11.2018r. spisaniem protokołu odbioru robót – odbiór bez uwag; komisja przyjęła roboty wykonane zgodnie z umową w łącznej kwocie 373.920 zł.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił fakturę VAT nr 18-FVS/0069 z dnia 19.11.2018r. z terminem płatności do dnia 19.12.2018r. Zapłaty dokonano w dniu 18.12.2018r. na pełną kwotę 373.920 zł.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 01042 § 6050 tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia 03.07.2018 r. wynosił 191.000,00 zł, a wykonanie 7.000 zł, • plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 14.08.2018 r. wynosił 384.610,00 zł, a wykonanie 7.000 zł.

 Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Zycho
Drozdziel




Do akt roboczych pod *pozycją III/8 Załącznika Nr 1* niniejszego protokołu z kontroli załączono kopię umowy z wykonawcą zawartą w dniu 14.08.2018r. wraz z aneksem oraz kopię WB potwierdzającego zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

2. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – ulicy Wiatracznej w Lichnowach w gminie Lichnowy”

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Gmina Lichnowy

Nr postępowania: RGI.271.4.3.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 662.573,76 zł, co stanowi 158.704,10 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 30.12.2016 roku, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 20.06.2017 r., na podstawie Zarządzenia Nr 41/2017 Wójta Gminy Lichnowy w sprawie powołania Komisji przetargowej do oceny i wyboru oferty na Modernizacją drogi dojazdowej do gruntów rolnych ulica Wiatraczna w Lichnowach w gminie Lichnowy w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość przewyższa kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych – czteroosobowy skład komisji: Anna Kunkel – Przewodnicząca, Anna Stachowiak – Sekretarz, Genowefa Kremp – członek, Zbigniew Niewczas – członek. Załącznikiem do zarządzenia był Regulamin pracy Komisji Przetargowej.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 21.06.2017 r. (ogłoszenie nr 535754 -N- 2017). W dniu 05.07.2017r. dokonano zmiany treści zamówienia (ogłoszenie nr 500002275-N-2017). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia i zmiany ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.07.2017 r., godz. 12:00
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: cena – 60% okres rękojmi – 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 18.000 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. przed dniem 06.07.2017r. P.P.H.U. „SOMBUD” Mirosław Socha wpłacił wadium w dniu 05.07.2017r.
Możliwość zmiany umowy / zamówienia uzupełniające	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.

SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy – czerwiec 2017r.; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 21.06.2017r. do dnia 06.07.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest demontaż istniejącej nawierzchni wykonanej z płyt drogowych betonowych o powierzchni 1714m ² oraz wykonanie utwardzenia gminnej drogi nr 191083 znajdującej się na działce nr 100/4 w sołectwie Lichnowy o szerokości 3,5 m na odcinku długości 549 mb kostką betonową szarą grubości 8 cm ułożoną na podbudowie w uprzednio wykonanych korytach wraz z krawężnikami betonowymi 15x30x100 cm od drogi gminnej nr 191102 ulica Jesionowa, przy której znajduje się wieś Lichnowy do wjazdu na teren pól uprawnych. Fizyczne parametry przedmiotu zamówienia oraz jego zakres określa dokumentacja techniczna, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót oraz przedmiar – załączniki nr 7, 8 i 9 do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia został określony na dzień 29.09.2017r. /przedłużony aneksem – do 31.10.2017r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną 489.540 zł brutto i okresem rękojmi – 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.07.2017 r. , o godz. 12:15 , w Urzędzie. Osoby z Komisji Przetargowej biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. (skład czteroosobowy Komisji obecny przy otwarciu ofert). Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 504.500,00 zł
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – Formularz oferty, – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – dowód wniesienia wadium, – opcjonalnie: pełnomocnictwa do reprezentowania wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia; pisemne zobowiązanie podmiotów do oddawania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia. Dokument który Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do SIWZ – informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 06.07.2017r. termin złożenia oświadczenia to 09.07.2017r. Oferent wymagane świadczenie złożył w dniu 07.07.2017r. Zamawiający wzywa Wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do złożenia następujących dokumentów: • aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert; • wykaz robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie; • wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. Jedyny oferent P.P.H.U „SAMBUD” złożył swoją ofertę w dniu 06.07.2017r. o godz. 10.00. Jego oferta zawierała Formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, dowód wniesienia wadium.

	<p>Wójt Gminy Lichnowy pismem z dnia 11.07.2017r. wezwał oferenta do złożenia wykazu robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie i wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia oraz odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – do dnia 17.07.2017r.</p> <p>Wszystkie wymagane dokumenty złożono w dniu 17.07.2017r.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino.
Cena oferty	brutto 489.540 zł (398.000 zł + 91.540 zł VAT) i 60 miesięcy rękojmi.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą mailową i zamieszczone na stronie internetowej w dniu 19.07.2017r. oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń od dnia 19.07.2017r. do dnia 27.07.2017r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono sporządzeniem Protokół postępowania – data 19.07.2017r.; zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy – data 31.07.2017r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości oferty – 40.954 zł, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy.</p> <p>Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 18.000 zł kwota wadium (w dniu 05.07.2017r.) + 30.954 zł (w dniu 27.07.2017r.)</p> <p>Zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 34.267,80 zł - zwrot miał nastąpić w ciągu 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane – tj. do dnia 30.11.2017r. – <u>zwrot nastąpił w dniu 15.01.2020r. – 776 dni po terminie.</u></p> <p>Zwrot 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 11.217,60 zł – zwrot nie później niż w 15 dniu po upływie rękojmi za wady.</p>
Umowa	<p>W dniu 27.07.2017r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne.</p> <p>W dniu 21.09.2017r. zawarto aneks nr 1 do umowy – przesunięto zakończenie realizacji zadania do dnia 31.10.2017r.</p> <p>W dniu 21.09.2017r. wpłynęła prośba o przesunięcie terminu realizacji zadania w związku z koniecznością wstrzymania prac z powodu wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych występujących w miesiącach sierpień i wrzesień; sporządzono w dniu 21.09.2017r. protokół konieczności zmiany terminu zakończenia robót.</p> <p>Powyższa zmiana terminu zakończenia realizacji zadania była dopuszczalna w SIWZ – rozdział XVIII punkt 16 podpunkt 9.</p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2017 r. – numer 500006076-N-2017.
Realizacja umowy	Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 31.10.2017r. spisaniem protokołu odbioru robót – odbiór bez uwag; komisja przyjęła roboty wykonane zgodnie z umowami w łącznej kwocie 489.540 zł.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił fakturę VAT nr 17-FVS/0084 z dnia 31.10.2017r. z terminem płatności do dnia 30.11.2017r. Zapłaty dokonano w dniu 15.11.2017r. na pełną kwotę 489.540 zł.

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 01042 § 6050 tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia 21.06.2017 r. wynosił 414.500,00 zł, a wykonanie 0,0 zł, • plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 27.07.2017 r. wynosił 504.500,00 zł, a wykonanie 0,0 zł.
---	---

Do akt roboczych pod *pozycją III/9 Załącznika Nr 1* niniejszego protokołu z kontroli załączono kopię umowy z wykonawcą zawartą w dniu 27.07.2017r. wraz z aneksem oraz kopię WB potwierdzającego zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy złożyła Pani Anna Stachowiak Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, cyt. : „ *W obu przypadkach wykonawcą, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, była firma SOMBUD, która często startuje do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w gminie Lichnowy i najczęściej jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy stosuje gwarancję bankową lub ubezpieczeniową, które to dokumenty wygasają z dniem na które zostały zawarte i nie ma konieczności ich zwrotu. Kierując się tą praktyką firmy, pracownik Urzędu Gminy nie zwrócił uwagi, iż zabezpieczenie należytego wykonania zostało wniesione w innej formie (tj. w pieniądzu) i nie wystosował w terminie pismo do Referatu Finansów z prośbą o przekazanie zdeponowanych środków.*

Dodatkowym powodem ww. przypadków był fakt, iż przyjęło się w praktyce, iż wykonawcy kierują pisma do Zamawiającego w sprawie zwrotu kwot wynikających z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w tych przypadkach takich pism nie było.

*Jednocześnie we wskazanym okresie Urząd Gminy cierpiał na braki kadrowe związane z urloпами macierzyńskimi, co powodowało liczne zastępstwa osób nieobecnych w pracy, a to przekładało się na większą ilość obowiązków i dodatkowej pracy, skutkiem czego było przeoczenie upływu terminu na zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy.” – ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/10 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.*

Dodatkowo ustalono, że wnoszone należyte zabezpieczenie wykonania umowy przez Wykonawcę zostaje na rachunku bankowym pomocniczym, które zgodnie z zawartą umową o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 6000837 z dnia 16.05.2016r. posiada oprocentowanie 0,00%.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201,
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów 2 zadań na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

1. Inwestycja pn. „Modernizacja drogi dojazdowej nr 191102G do gruntów rolnych ulica Braterska w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy.

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 09.11.2018r. (protokół odbioru robót),
- ❖ zapłata faktur nr 18-FVS/0069 z dnia 19.11.2018r. nastąpiła w dniu 18.12.2018r.,
- ❖ modernizacja środka trwałego na stan nastąpiła w dniu 31.12.2018r. dokumentem OT nr 10/2018 w łącznej kwocie 391.210 zł na którą składały się faktury:
 - nr 18-FVS/0069 z dnia 19.11.2018r. w kwocie 373.920 zł,
 - nr 06/XI/BRI/2018 z dnia 19.11.2018r. w kwocie 3.690 zł – pełnienie obowiązków inspektora nadzoru,
 - nr 04/II/BRI/2018 z dnia 20.02.2018r. w kwocie 7.000 zł – wykonanie dokumentacji projektowej (projektu budowlanego, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót – umowa z dnia 22.01.2018r.,
 - nr 20/2015 z dnia 18.12.2015r. w kwocie 6.600 zł – wykonanie dokumentacji projektowych przebudowy dróg gminnych – umowa z dnia 20.10.2015r.

2. Inwestycja pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – ulicy Wiatracznej w Lichnowach w gminie Lichnowy”

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 31.10.2017r. (protokół odbioru robót),
- ❖ zapłata faktur nr 17-FVS/0084 z dnia 31.10.2017r. nastąpiła w dniu 15.11.2017r.;
- ❖ modernizacja środka trwałego na stan nastąpiła w dniu 31.10.2017r. dokumentem OT nr 02/2017 w łącznej kwocie 497.040 zł na którą składały się faktury:

- nr 17-FVS/0084 z dnia 31.10.2017r. w kwocie 489.540 zł,
- nr 8/2017 z dnia 31.10.2017r. w kwocie 3.000 zł – pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego,
- nr 20/2015 z dnia 18.12.2015r. w kwocie 4.500 zł – wykonanie dokumentacji projektowych przebudowy dróg gminnych – umowa z dnia 20.10.2015r.

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 2018 rok, który stanowi załącznik nr 4 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/250/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 7.573.864,04 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 2018r. wykazano:

- plan 78.083 zł,
- dochody wykonane 146.837,87 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 25.351,22 zł,
- ❖ dochody przekazane 121.486,65 zł,
- ❖ należności pozostałe do zapłaty ogółem 6.022.357,94 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 2018 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	633.764,02	633.764,02
75011	Urzędy wojewódzkie	48.008,00	42.184,99
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00	900,00
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	47.757,00	41.833,22
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	49.156,00	47.027,42
85195	Pozostała działalność	424,00	399,65
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	40.650,00	39.591,19
85215	Dodatki mieszkaniowe	1.012,00	972,53
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	47.607,00	47.606,21
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.920.624,00	2.904.135,72
85503	Karta Dużej Rodziny	181,00	160,31
85504	Wspieranie rodziny	191.580,00	190.960,00
Razem		3.981.663,02	3.953.694,68

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
85195	24,35	09.01.2019r.
85213	1.058,81	
85228	0,79	
85215	39,47	
85502	16.488,28	
85504	620,00	
75109	5.823,78	
75011	1.763,59	
80153	2.128,58	
85503	20,69	
Razem	27.968,34	

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” i 855 „Rodzina” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach, natomiast dotacja zapewniająca uczniom prawo do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów

ćwiczeniowych oraz na wyprawkę szkolną w dziale 801 „Oświata i wychowanie” realizowana jest przez szkoły – i ujęta w ich planie finansowym.

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).

W ramach § 2030 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	100.010,00	99.557,91
		85213	35.700,00	34.875,83
		85214	157.000,00	156.911,76
		85216	409.000,00	404.512,24
		85219	79.800,00	79.800,00
		85230	27.000,00	26.988,80
		85415	28.344,00	28.335,60
		85504	11.572,00	11.572,00

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)
§ 2030	
80103	452,09 (15.01.2019r.)
85213	824,17 (09.01.2019r.)
85214	88,24 (09.01.2019r.)
85216	4.487,76 (09.01.2019r.)
85230	11,20 (09.01.2019r.)
85415	8,40 (09.01.2019r.)
Razem	5.871,86

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach. Środki otrzymane i ujęte w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” i rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w §2030 realizowane były bezpośrednio przez szkoły.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.

W badanym okresie Gmina Lichnowy otrzymała dotację z § 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom

(związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w rozdziale 85501-Świadczenie wychowawcze. Wysokość dotacji otrzymanej to kwota 3.513.900,00 zł i wykorzystanej to kwota 3.512.706,05 zł. Zwrot w kwocie 1.193,95 zł nastąpił w dniu 09.01.2019r. – WB 6/2019.

3.7.1.6. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.

Gmina Lichnowy w roku 2018 w powyższym zakresie otrzymała dochody w następujących rozdziałach:

- 75023 – dochody wykonane w kwocie 17,05 zł, pochodzące z tytułu należnych 5% od ogółu wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych;
- 85502 – dochody wykonane w kwocie 25.351,22 zł, pochodzące z tytułu należnych gminie wpłat dotyczących funduszu alimentacyjnego,
- 85503 – dochody wykonane w kwocie 0,94 zł, pochodzące z tytułu wydanych duplikatów Karty Dużej Rodziny.

3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - §6300 i §6630.

Gmina Lichnowy w roku 2018, w powyższym zakresie, otrzymała następujące dotacje (plan po zm.):

- ❖ w kwocie 88.596,00 zł (rozdział 01042 § 6630) – środki otrzymane na podstawie umowy nr 38G/WBG-OGR/2018 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych zawartej w dniu 25 lipca 2018 roku pomiędzy Gminą Lichnowy a Województwem Pomorskim.

Nazwa zadania „Modernizacja gminnej drogi nr 191102G znajdującej się na działce nr 16/2 w sołectwie Lisewo gm. Lichnowy na odcinku długości 548,8mb” – roboty polegające na utwardzeniu drogi gruntowej na odcinku 228,8 mb asfaltem betonowym o grubości 4 cm na istniejącej nawierzchni asfaltowej od wjazdu z drogi powiatowej nr 2340G ulica 10 Marca do skrzyżowania z drogą Wyzwolenia. Następny odcinek obejmuje utwardzenie dalszej części drogi od skrzyżowania z drogą ul. Wyzwolenia do skrzyżowania z drogą znajdującą się za zabudowaniami mieszkalnymi na odcinku 320 mb asfaltem betonowym grubości 8 cm na istniejącej nawierzchni wykonanej z płyt sześciokątnych drogowych betonowych (trylinki).

Gmina Lichnowy do dnia 15.11.2018r. zobowiązała się wykonać zadanie, natomiast

w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania zobowiązała się do dostarczenia wymaganego kompletu dokumentów (między innymi: protokół odbioru technicznego; kopie rachunków i faktur, kosztorys powykonawczy; pozwolenie na budowę lub zgłoszenie robót budowlanych) – co było warunkiem przekazania środków na konto gminy. Środki wpłynęły na konto Gminy Lichnowy w dniu 29.11.2018r. W dniu 20.11.2018r. Gmina Lichnowy przedłożyła rozliczenie zadania w skład którego wchodziły między innymi: protokół odbioru robót, kopia faktur, kosztorys powykonawczy, kopia umowy zawarta z wykonawcą oraz kopia zgłoszenia budowy – wszystkie dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem – wymóg §3 ust. 3 zawartej umowy. Pismem z dnia 19.12.2018r. Wójt Gminy Lichnowy przedłożył dokumenty końcowego rozliczenia – kopie faktur za wykonanie zadania; oświadczenie że faktury VAT sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; dokumenty potwierdzające dokonanie przez dotowanego zapłaty na rachunek wykonawcy; oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku – co było wymogiem §6 ust.2 i §7 ust.1 zawartej umowy – wpływ do województwa w dniu 20.12.2018r.

- ❖ w kwocie 10.000,00 zł (rozdział 01095 §6300) – środki otrzymane na podstawie umowy nr 134/UM/DROŚ/2018 zawartej w dniu 18 maja 2018 roku pomiędzy Gminą Lichnowy a Województwem Pomorskim (w dniu 29.06.2018r. podpisano aneks nr 1 do umowy).

Przedmiotem umowy była pomoc finansowa dla Gminy Lichnowy w formie dotacji celowej w wysokości 10.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie”, realizowanych na terenach wiejskich na zadanie „Aktywny senior” w miejscowości Lichnowy na działce nr 23/3 (zakup i montaż 4 urządzeń: biegacz, stepper, wioślarz, drabinka; tablicy informacyjnej, stojaka na rowery, kosz na śmieci; zakup materiałów na wykonanie strefy bezpieczeństwa – kostka brukowa, piasek, cement i obrzeża).

Gmina Lichnowy do dnia 31.10.2018r. zobowiązała się wykonać zadanie, natomiast w terminie w ciągu 15 dni od daty wykorzystania dotacji gmina zobowiązała się do dostarczenia kompletu dokumentów potwierdzających wykonanie zadania (między innymi: sprawozdania opisowego, kopie rachunków i faktur, dokumentacji fotograficznej). Środki wpłynęły na konto Gminy Lichnowy w dniu 01.06.2018r. Pismem o sygnaturze RGI 042.8.2.2018 r. z dnia 20.09.2018r. Wójt Gminy Lichnowy przedłożył rozliczenie wykorzystania środków zgodnie z umową – załączono protokół końcowy odbioru robót oraz sprawozdania wraz z wykazem faktur i adnotacją o źródle dofinansowania – wpływ do

Województwa Pomorskiego w dniu 21.09.2018r.

3.7.1.8. Pozostałe dotacje.

Gmina Lichnowy w roku 2018, w powyższym zakresie, otrzymała następujące dotacje/pomoc finansową:

- ❖ w kwocie 3.400,00 zł (rozdział 75495 §2700) – środki prewencyjne otrzymane na podstawie umowy prewencyjnej Nr 2419/2018/PZU/12/Szczecin zawartej w dniu 29 października 2018 roku pomiędzy Gminą Lichnowy a Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie. PZU S.A. w ramach prowadzonej działalności mającej na celu zapobiegania powstawaniu lub zmniejszaniu skutków wypadków ubezpieczeniowych, zobowiązało się finansować kwotą 3.400 zł z funduszu prewencyjnego PZU S.A. zadanie prewencyjne Odbiorcy środków prewencyjnych mające na celu poprawę bezpieczeństwa podczas akcji ratowniczych polegające na „zakupie specjalistycznego sprzętu ochronnego dla strażaków w Gminie – zakup hełmów strażackich”.
Gmina Lichnowy do dnia 31.12.2018r. zobowiązała się do przedłożenia rozliczenia sposobu wydatkowania otrzymanej kwoty od PZU S.A. na wzorze rozliczenia finansowo-rzeczowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy. Środki wpłynęły na konto Gminy Lichnowy w dniu 09.11.2018r. – zgodnie z zapisem §1 ust. 3 zawartej umowy. Wójt Gminy Lichnowy przedłożył rozliczenie wykorzystania środków zgodnie z umową – załączono rozliczenie finansowo-rzeczowe wraz z kopia faktur potwierdzających zakup sprzętu – przesłano za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej;
- ❖ w kwocie 1.650,00 zł (rozdział 75495 §2710) – pomoc finansowa w formie dotacji celowej na podstawie umowy zawartej w dniu 08 stycznia 2018 roku pomiędzy Gminą Lichnowy a Powiatem Malborskim.
Przedmiotem umowy była pomoc finansowa dla Gminy Lichnowy w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup agregatu oświetleniowego wspierającego działania ratowniczo-gaśnicze OSP w Pordenowie.
Gmina Lichnowy do dnia 31.12.2018r. zobowiązała się do przedłożenia rozliczenia sposobu wydatkowania otrzymanej kwoty.
Środki wpłynęły na konto Gminy Lichnowy w dniu 18.05.2018r. – z zapisem §2 ust. 2 zawartej umowy – Powiat Malborski miał przekazać kwotę dotacji w terminie do dnia 28.02.2018r.
Wójt Gminy Lichnowy przedłożył rozliczenie wykorzystania środków zgodnie z umową – załączono rozliczenie finansowo-rzeczowe wraz z kopia faktur potwierdzających zakup

sprzętu – wpływ do Starostwa w dniu 18.12.2018r.

- ❖ w kwocie 6.000,00 zł (rozdział 80101 §2700) – środki grantowe na podstawie zawartej umowy nr 12/ETAsY/2018 o dofinansowanie projektu w ramach Programu English Teaching finansowanego ze środków Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności zawartej w dniu 27 kwietnia 2018 roku pomiędzy Szkołą Podstawową im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach a realizatorem programu Nidzicką Fundacją Rozwoju NIDA z siedzibą w Nidzicy (umowę podpisała Dyrektor szkoły).

Przedmiotem umowy było przyznanie grantu w kwocie 12.000 zł na realizację prowadzenia zajęć pozalekcyjnych z języka angielskiego (realizacja projektu obejmowała dwa lata 2018 i 2019) – środki otrzymano w dwóch wpłatach: we wrześniu 2018 roku i we wrześniu 2019 roku.

Środki wpłynęły na konto Gminy Lichnowy:

- w dniu 14.09.2018r. pierwsza transza 6.000 zł – następnie przekazana na konto szkoły w dniu 24.09.2018r.
- w dniu 25.02.2019r. druga transza 6.000 zł – następnie przekazana na konto szkoły w dniu 26.02.2019r.

Szkoła Podstawowa zobowiązała się do przedłożenia rozliczenia sposobu wydatkowania otrzymanej kwoty grantu nie później niż 14 dni od dnia zakończenia realizacji projektu. Realizacja projektu od dnia 01.09.2018 r. do 15.12.2019r. Projekt nie został jeszcze rozliczony.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/250/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na rok 2018 nie zaplanowano dotacji podmiotowej dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2018 r. (§2590 oraz §2540).

W 2018 roku Gmina Lichnowy udzieliła jedynie dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących dla samorządowych instytucji kultury (§ 2480) i tak dla:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach (kwota 50.000,00 zł)

Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyła:

- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach w I półroczu 2018 roku (składaną do dnia 31 lipca roku budżetowego) – wpływ w dniu 13.07.2018 r.,

- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach w 2018 roku (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym)- wpływ w dniu 08.02.2019 r. Dotacje wykorzystano w całości.

Powyższa dotacja wydatkowana została na działalność bieżącą jednostki.

➤ Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach (kwota 542.165,00 zł)

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożył:

- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach za pierwsze półrocze 2018 roku (składane do dnia 31 lipca roku budżetowego) – wpływ w dniu 19.07.2018 r.,
- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach w 2018 roku (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym) – wpływ w dniu 22.02.2019 r. Dotacje wykorzystano w całości.

Zarządzeniem Wójta nr 150/2012 z dnia 28.12.2012 r. określono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Lichnowy dla samorządowych instytucji kultury.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2018 roku z budżetu Gminy Lichnowy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Uchwała XXXIV/225/2017 z dnia 24 października 2017 r. przyjęła na rok 2018 programu współpracy Gminy Lichnowy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Program ten zawierał między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy gminy z organizacjami,
- przedmiot współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne (w 2018 r.: udzielenie schronienia osobom bezdomnym poprzez zapewnienie posiłku i całodobowego okresowego miejsca pobytu w ośrodku wsparcia o standardzie domu dla bezdomnych; udzielenie całodobowego pobytu w hotelu dla osób niepełnosprawnych (...); udzielenie całodobowego, okresowego pobytu w ośrodku interwencji kryzysowej (...); zapewnienie miejsca noclegowego, schroniska lub innej placówki zapewniającej miejsca noclegowe dla osób

wobec których prowadzona jest egzekucja obowiązku opróżnienia lokalu mieszkalnego (...); przyjęcie do schroniska bezdomnego psa z terenu gminy Lichnowy; odłowienie i przewiezienie do schroniska bezdomnego psa z terenu gminy Lichnowy; pozostałe działania w zakresie pomocy społecznej,

- okres realizacji programu,
- formy współpracy, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert,
- sposób realizacji programu oraz sposobu oceny realizacji programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu,
- informacje o sposobie tworzenia programu oraz przebiegu konsultacji.

W roku 2018 udzielono dotacji łącznie dla pięciu podmiotów, a mianowicie:

- ❖ § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”: rozdz. 85395 kwota 5.724,00 zł dla Fundacji M.A.P.A. Obywatelska z siedzibą w Kwidzynie,
- ❖ § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” rozdz. 92605 kwota 41.000,00 zł dla: Klubu Sportowego LISOVIA w Lisewie Malborskim - kwota 23.000,00 zł; UKS Lisewo w Lichnowych - kwota 9.000,00 zł oraz dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „GO” w Lichnowych - kwota 9.000,00 zł;
- ❖ § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” rozdz. 85395 kwota 23.152,78 zł dla Spółdzielni Socjalnej Iskra, ul. Łąkowa 19, 82-400 Sztumskie Pole (KRS: 0000518847).

Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje:

✓ Sport

W dniu 02.03.2018 r. Zarządzeniem nr 16/2018 r. Wójt Gminy Lichnowy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Lichnowy w roku 2018.; ogłoszenie podane do publicznej wiadomości – strona BIP, tablica ogłoszeń w urzędzie od dnia 02.03.2018 r. do dnia 19.03.2018 r. (z zachowaniem 21 dni przed terminem składania ofert);

Termin składania ofert ustalono na dzień 16.03.2018 r. do godz. 15.30 w sekretariacie Urzędu

(rozstrzygnięcia konkursu dokona Wójt po otrzymaniu opinii Komisji Konkursowej, wybór ofert nastąpi w ciągu 3 dni roboczych od upływu terminu składania ofert). Wysokość środków z budżetu Gminy Lichnowy przeznaczonych na realizację zadania – 41.000,00 zł. Zadania winny być realizowane w okresie od 01.04.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. W pkt. VII ustalono, iż informacja o wyniku konkursu zamieszczona zostanie na stronie BIP, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz zostanie dostarczona wnioskodawcom.

Zarządzeniem Nr 20/2018 z dnia 16.03.2018 r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty – skład trzyosobowy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, wszystkie spełniające wymagania formalne konkursu. Komisja Konkursowa dokonała oceny ofert – protokół z prac komisji sporządzono w dniu 21.03.2018 r.

Sporządzono informację o wynikach otwartego konkursu ofert założonych przez podmioty upoważnione do realizacji zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w roku 2018 (brak daty) – dokument podpisany przez osobę upoważnioną panią Annę Kunkel. Kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające podanie informacji o rozstrzygnięciu do wiadomości publicznej (wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 21.03.2018 r. do dnia 28.12.2018 r. oraz zwrotne potwierdzenie odbioru podbite przez kluby sportowe).

1. Klub sportowy „Lisovia” złożył wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w dniu 12.03.2018 r. Zadania przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – popularyzacja sportu wśród młodzieży na terenie gminy Lichnowy; czynny udział młodzieży w rozgrywkach organizowanych przez Pomorski ZPN i Klub Lisovia. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 23.000,00 zł.

Umowa (brak numeru) została podpisana w dniu 23.03.2018 r.:

- termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2018 r.,
- dofinansowanie w kwocie 23.000 zł płatne w czterech transzach po 5.750,00 zł w następujących terminach do dnia 31.03.2018 r., 30.04.2018 r., 31.07.2018 r. i 15.09.2018 r.,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) wydruk z konta 224-024 z danymi wskazującymi na terminowe przekazanie transz-
I: 28.03.2018 r., II: 24.04.2018 r., III:31.07.2018 r. i IV:10.09.2018 r.

b) Rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, data wpływu 03.01.2019 r. wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez przedstawiciela Klubu w dniu 31.12.2018 r. Uwag nie stwierdzono.

2. Uczniowski Klub Sportowy „GO” Lichnowy złożył wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w dniu 14.03.2018 r. Zadanie przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – „W zdrowym ciele zdrowy duch – popularyzacja sportu wśród dzieci i młodzieży w Gminie Lichnowy”; organizacja zajęć sportowych z naciskiem na unihokej. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 9.000,00 zł.

Umowa (brak numeru) została podpisana w dniu 28.03.2018 r.:

- termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2018 r.,
- dofinansowanie w kwocie 9.000 zł płatne w czterech transzach, dwie pierwsze po 2.500,00 zł w terminie do 31.03.2018 r. i 30.04.2018 r.; kolejne dwie po 2.000,00 zł. w terminie do 15.06.2018 r. i 30.09.2018 r.,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) wydruk z konta 224-010 z danymi wskazującymi na terminowe przekazanie transz – za wyjątkiem III transzy, która wypłacona została z 4 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 19.06.2018 r. – WB nr 117,
 - b) rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, data wpływu 30.01.2019 r. wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez Prezesa Klubu pana Marcina Czarneckiego (brak daty). Uwag nie stwierdzono.
3. UKS Lisewo złożył wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w dniu 16.03.2018 r. (brak określonej godziny – ostatni dzień biegu terminu). Zadanie przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – Popularyzacja gry w bilard, szkolenie dzieci i młodzieży. Popularyzacja gry w koszykówkę, szkolenie dzieci i młodzieży. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 9.000,00 zł.

Umowa (brak numeru) została podpisana w dniu 23.03.2018 r.:

- termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2018 r.,
- dofinansowanie w kwocie 9.000 zł płatne w czterech transzach, pierwsza w kwocie 3.000,00 zł w terminie do 31.03.2018 r., kolejne transze w wysokości 2.000,00 zł w terminie do dnia 30.04.2018 r., 15.06.2018 r. i 30.09.2018 r.,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) wydruk z konta 224-019 z danymi wskazującymi na terminowe przekazanie transz-
za wyjątkiem III transzy, która wypłacona została z 4 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 19.06.2018 r. – WB nr 117,
- b) rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, data wpływu 30.01.2019 r. wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez Prezesa Klubu pana Łukasza Rygielskiego (brak daty). Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowość w postaci przyjęcia do rozliczenia wydatku określonego fakturą Nr 136/03/2018 (zakup licencji UKS 2018) na kwotę 520,00 zł; data faktury określona została na dzień 22.03.2018 r., natomiast umowa podpisana z Gminą zawarta została w dniu 23.03.2018 r. –w Rozliczeniu ujęto wydatek jako kwotę finansowaną z dotacji. Gmina nie wniosła uwag do rozliczenia.

✓ Fundacje

1. Fundacja M.A.P.A Obywatelska:

A. W dniu 30.05.2017 r. Burmistrz Miasta Malborka pan Marek Charzewski zawarł umowę z Fundacją M.A.P.A. Obywatelska z siedzibą w Kwidzynie o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust 1 i 6 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pn.: PAI – pierwszy krok do integracji społecznej, w ramach projektu pn. „Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim, aktywizacja zawodowo- społeczna”. Zgodnie z § 1 pkt 3,4 i 5 realizatorem projektu jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, zaś partnerem projektu jest m.in. Gmina Lichnowy w której imieniu działa właściwy Ośrodek Pomocy Społecznej. W umowie określono podział rzeczowo – finansowy na poszczególnych Partnerów. Sposób wykonania zadania (...) w 2018 r. – termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji: od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Kwota dotacji wynikająca z umowy i przypadająca na udział Gminy Lichnowy to 3.024,00 zł (kwotę przekazano w terminie w dniu 28.02.2018 r.; strona Wn konta 224-30). Termin

zwrotu niewykorzystanej dotacji - Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zawarte aneksy:

- Nr 1 z dnia 26.06.2017 r. – zmiana podziału rzeczowo- finansowego;
- Nr 2 z dnia 25.07.2017 r. – zmiany wzg. dotacji udzielonej w 2017 r. (poza okresem objętym kontrolą);
- Nr 3 z dnia 22.02.2018 r. – uaktualnienie bazy kontaktów oraz podziału rzeczowo- finansowego (...),
- Nr 4 z dnia 05.03.2018 r. – dokonano przesunięcia terminu realizacji zadania oraz poniesienia wydatków do dnia 30.06.2018 r. (...).

Obowiązki sprawozdawcze zleceniobiorcy oraz partnerów projektu – przesłanie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego (data końcowa realizacji zadania 30.06.2018 r.).

Kontrolującym przedstawiono kopię sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (oryginał złożony w dniu 29.06.2018r. w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Malborka) – okres za jaki składane jest sprawozdanie 01.06.2017- 30.06.2018 r. Dokument przesłany do Urzędu Gminy Lichnowy za pośrednictwem poczty mailowej. Dotacje wydatkowane w całości.

B. W dniu 30.05.2017 r. Burmistrz Miasta Malborka pan Marek Charzewski zawarł umowę z Fundacją M.A.P.A. Obywatelska z siedzibą w Kwidzynie o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust 1 i 6 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pn.: ABC rynku pracy, w ramach projektu pn. „Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim, aktywizacja zawodowo- społeczna”. Zgodnie z § 1 pkt 3, 4 i 5 realizatorem projektu jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, zaś partnerem projektu jest m.in. Gmina Lichnowy w której imieniu działa właściwy Ośrodek Pomocy Społecznej. W umowie określono podział finansowy na poszczególnych Partnerów. Sposób wykonania zadania (...) w 2018 r. – termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji: od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. Kwota dotacji wynikająca z umowy i przypadająca na udział Gminy Lichnowy to 2.700,00 zł (kwotę przekazano w dniu 31.01.2018 r.; strona Wn konta 224-30). Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji -

Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zawarte aneksy:

- Nr 1 z dnia 25.07.2017 r. –zmiany wzg. dotacji udzielonej w 2017 r. (poza okresem objętym kontrolą);
- Nr 2 z dnia 22.02.2018 r. – uaktualnienie bazy kontaktów (...).

Obowiązki sprawozdawcze zleceniobiorcy oraz partnerów projektu – przesłanie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego (data końcowa realizacji zadania 31.03.2018 r.).

Kontrolującym przedstawiono kopię sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (oryginał złożony w dniu 30.04.2018r. w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Malborka) – okres za jaki składane jest sprawozdanie 01.06.2017- 31.03.2018 r. Dokument przesłany do Urzędu Gminy Lichnowy za pośrednictwem poczty. Dotacje wydatkowano w całości.

2. Spółdzielnia Socjalna Iskra

W dniu 30.05.2017 r. Burmistrz Miasta Malborka pan Marek Charzewski zawarł umowę ze Spółdzielnią Socjalna Iskra z siedzibą w Sztumskim Polu o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust 1 i 6 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pn.: Staże dla klientów Ośrodków Pomocy Społecznej, osób z niepełnosprawnościami oraz dla nowych uczestników KIS: w ramach projektu pn. „*Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim – aktywizacja społeczno-zawodowa*”. Zgodnie z § 1 pkt 3, 4 i 5 realizatorem projektu jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, zaś partnerem projektu jest m.in. Gmina Lichnowy w której imieniu działa właściwy Ośrodek Pomocy Społecznej. Zakres umowy to finansowanie przez każdego partnera w części 1/10 w/w staży. Sposób wykonania zadania (...) w 2018 r. – termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji : od 01.01.2018 r. do 30.10.2018 r. Pierwotna kwota dotacji wynikająca z umowy i przypadająca na udział Gminy Lichnowy to 13.584,00 zł. Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji - Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zawarte aneksy:

- Nr 1 z dnia 12.06.2017 r. – zmiana nr rachunku bankowego Zleceniobiorcy;
- Nr 2 z dnia 25.07.2017 r. – zmiany wzg. dotacji udzielonej w 2017 r. (poza okresem objętym kontrolą);
- Nr 3 z dnia 25.10.2017 r. – uaktualnienie bazy kontaktów, (...);
- Nr 4 z dnia 08.01.2018 r. – zmiana brzmienia w zakresie przesunięć względem ponoszonych wydatków;
- NR 5 z dnia 12.02.2018 r. – m.in. zwiększenie kwoty wkładu Gminy Lichnowy w realizację projektu do wysokości **25.216,87** zł (rok 2018) – kwotę przekazano w terminie w dniu 28.02.2018 r. (strona WN konta 224-31),
- Nr 6 z dnia 26.04.2018 r. – przesunięcie terminu wykonania zadania oraz poniesienia wydatków do dnia 31.10.2018 r. (...).

Obowiązki sprawozdawcze zleceniobiorcy oraz partnerów projektu – przesłanie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego (data końcowa realizacji zadania 31.10.2018 r.).

Kontrolującym przedstawiono kopię sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (oryginał złożony w dniu 07.11.2018 r. w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta Malborka) – okres za jaki składane jest sprawozdanie 01.06.2017- 31.10.2018 r. Dokument przesłany do Urzędu Gminy Lichnowy za pośrednictwem poczty mailowej. W treści „Danych informacyjnych” zawarto informację o zwrocie niewykorzystanej dotacji dla poszczególnych partnerów projektu – Gmina Lichnowy kwota 2.064,09 zł. Jak wynika z zapisów na koncie 224-31 powyższa kwota wpłacona została w dniu 31.10.2018 r. (WB nr 11/05).

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

W 2018 roku Gmina Lichnowy udzieliła pomocy rzeczowej/finansowej w następującym rozdziale:

❖ **60014 § 630** kwota 168.466,59 zł (Uchwała Rady nr XXXVIII/266/2018 z dnia 27.02.2018r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w roku budżetowym 2018 przez Gminę Lichnowy dla Powiatu Malborskiego na wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 2337G Pordenowo-Lichnowy; planowana kwota dotacji 168.498,00 zł).

Gmina Lichnowy na mocy zawartej umowy nr 19/2018 z dnia 13.03.2018 r. udzieliła Powiatowi Malborskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2018 r., zadanie

I przebudowa drogi powiatowej nr 2337G Pordenowo – Lichnowy". Przewidywany termin zakończenia inwestycji - 30.06.2018 r. Środki finansowe przekazane na konto Starostwa w ciągu 14 dni od daty otrzymania informacji o zakończeniu inwestycji. Rozliczenie finansowe udzielonej pomocy wraz z dokumentacją potwierdzającą zgodność faktur - termin do dnia 31.12.2018 r.

Pismem o sygn. ZDP/DS./1360/2018 z dnia 10.07.2018 r. Starostwo Powiatowe poinformowało o zakończeniu robót budowlanych określonych w umowie nr 19/2018 oraz zwróciło się z prośbą o wypłatę środków zgodnie z zapisami umowy.

W dniu 12.07.2018 r. skierowano wniosek do referatu finansowo- budżetowego o przekazanie środków finansowych z działu 600, rozdziału 60014 § 6300 na rachunek bankowy Starostwa. Kontrolującym przedstawiono pismo o sygn. FN.3032.310.2018 z dnia 03.09.2018 r. (data wpływu do urzędu 04.09.2018 r.) dotyczące rozliczenia finansowego zadania. Załącznikami do pisma były faktury wystawione przez: TRASA Mirosław Klotzke, faktura nr 35/2018 z dnia 09.07.2018 r. na kwotę 3.900,00 oraz Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A, faktura nr 54 z dnia 09.07.2018 r. na kwotę 648.818,28 zł. Łączne koszty poniesione w związku z przebudową drogi wyniosły 652.718,28 zł, zaś partycypacja w kosztach Gminy Lichnowy określona w umowie na 25,81 % stanowiła kwotę 168.466,59 zł. W dniu 23.07.2018 r. przekazano w/w kwotę na rachunek Powiatu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

Gmina Lichnowy w 2018 roku przeznaczyła kwotę 99.186,92 zł na pokrycie kosztów dotacji, udzielanej w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, na terenie Gminy Lichnowy wobec Miasta Tczew i Miasta Malbork. Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu”.

Gmina Lichnowy nie zawierała odrębnych porozumień na refundację w/w kosztów udzielonych dotacji.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione j.s.t., za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Lichnowy do przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

❖ **Miasto Tczew wystawiło noty (na łączną kwotę 60.983,48 zł):**

- Nr 12/18 z dnia 13.03.2018 r. (data wpływu 19.03.2018 r.), na kwotę 16.473,64 zł, za okres od stycznia do marca 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 27.03.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 49/18 z dnia 26.06.2018 r. (data wpływu 03.07.2018 r.), na kwotę 13.689,98 zł, za okres od kwietnia do czerwca 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 04.07.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 82/18 z dnia 26.09.2018 r. (data wpływu 04.10.2018 r.), na kwotę 8.770,72 zł, za okres od lipca do sierpnia 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 12.10.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 106/18 z dnia 22.11.2018 r. (data wpływu 28.11.2018 r.), na kwotę 10.372,42 zł, za okres od września do października 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 30.11.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 154/18 z dnia 12.12.2018 r. (data wpływu 20.12.2018 r.), na kwotę 11.676,72 zł, za okres od listopada do grudnia 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 24.12.2018 r. (termin do dnia 28 grudnia 2018 r.).

❖ **Miasto Malbork wystawiło pisma (na łączną kwotę 38.203,44 zł):**

- sygn. OKS.4432.2.3.N.2018.WC z dnia 15.03.2018 r. (data wpływu 16.03.2018 r.), na kwotę 12.287,43 zł, za okres od stycznia do marca 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 27.03.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.3.3.N.2018.WC z dnia 19.04.2018 r. (data wpływu 20.04.2018 r.), na kwotę 4.095,81 zł, za miesiąc kwiecień 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 30.04.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.4.3.N.2018.WC z dnia 29.05.2018 r. (data wpływu 30.04.2018 r.), na kwotę 2.801,16 zł, za miesiąc maj 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 06.06.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.5.3.N.2018.WC z dnia 14.06.2018 r. (data wpływu 18.06.2018 r.), na kwotę 3.836,88 zł, za miesiąc czerwiec 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 29.06.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.6.3.N.2018.WC z dnia 12.07.2018 r. (data wpływu 16.07.2018 r.), na kwotę 3.836,88 zł, za miesiąc lipiec 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 18.07.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.7.3.N.2018.WC z dnia 22.08.2018 r. (data wpływu 24.08.2018 r.), na

- kwotę 3.836,88 zł, za miesiąc sierpień 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 28.08.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.8.3.N.2018.WC z dnia 17.10.2018 r. (data wpływu 19.10.2018 r.), na kwotę 1.705,28 zł, za miesiąc wrzesień 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 31.10.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
 - sygn. OKS.4432.9.3.N.2018.WC z dnia 16.11.2018 r. (data wpływu 20.11.2018 r.), na kwotę 1.705,28 zł, za miesiąc październik 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 27.11.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
 - sygn. OKS.4432.10.3.N.2018.WC z dnia 30.11.2018 r. (data wpływu 04.12.2018 r.), na kwotę 2.361,32 zł, za miesiąc listopad 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 07.12.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
 - sygn. OKS.4432.111.3.N.2018.WC z dnia 13.12.2018 r. (data wpływu 14.12.2018 r.), na kwotę 1.736,52 zł, za miesiąc grudzień 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 17.12.2018 r. (brak wskazanego terminu na refundację).

Ustalenia kontrolujących:

- rozliczeń dokonano w terminie,
- wysokość wypłaconych środków zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-28S IV kw. 2018 r. (korekta nr 1) rozdz. 80104 par 4330.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2017 i 2018.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2017

Rada Gminy Lichnowy udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr XXV/166/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2017 rok.

Powyższą uchwałą udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- ❖ pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł;
- ❖ finansowania planowanego deficytu budżetu w wysokości 187.123,20 zł;
- ❖ na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 12.876,80 zł.

Rok 2018

Rada Gminy Lichnowy udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową XXXVI/250/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2018 rok.

Powyższą uchwałą udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- ❖ pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł;
- ❖ finansowania planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.281.283,45 zł;
- ❖ na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 508.716,55 zł.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2018 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 1.974.262,52 zł (kwotę tą stanowiły przychody z tytułu zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.100.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 874.261,67 zł),
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 698.716,85 zł (wpłata zobowiązań w kwocie 638.717,00 zł oraz udzielone pożyczki w kwocie 59.999,85 zł),
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 1.130.062,62 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Gmina Lichnowy nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (nie prowadzono obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie poddanym kontroli tj. w 2017 i 2018 roku jednostka zaciągała kredyty i pożyczki długoterminowe, co wykazano w następujących sprawozdaniach: NDS IV kw. 2017 r. D11 kwota 200.000,00 zł, NDS IV kw. 2018 r. poz. D11 kwota 1.100.000,00 zł. Sprawdzeniu poddano terminowość płacenia odsetek za kredyty zaciągnięte w latach objętych kontrolą; procedurę wyłonienia banku do udzielenia Gminie Lichnowy kredytu długoterminowego oraz prawidłowość wykazania danych w zakresie sprawozdawczości budżetowej w IV kw. 2017 r. i 2018 r. względem przedstawionych kontrolującą wszystkim umów za tytuły dłużne –

harmonogram spłat rat kapitałowych.

Rok 2017

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek kwotę 4.770.352,00 zł (292.104,00 zł – zobowiązania w Grupie III; 4.478.248,00 zł zobowiązania w sektorze bankowym). W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji poręczenia nie wystąpiły – nie prowadzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych, prowadzono prawidłową ewidencje w tym zakresie na koncie rozrachunkowym 134 i 260 z wyodrębnieniem na każdą z zawartych umów.

Zobowiązania długoterminowe zaciągnięte w 2017 r.

Umowa o kredyt długoterminowy	Nr 2-6/JST/17 Bank Spółdzielczy w Malborku
Data zawarcia umowy	28.12.2017 r.
Kwota udzielonego kredytu	w kwocie 200.000,00 zł
Cel wykorzystania	Finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Okres na jaki zawarto umowę	Od dnia podpisania do dnia 30.11.2028 r.
Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy).
Splata rat kredytu	38 rat, I rata – do dnia 31.01.2020 r., ostatnia rata do dnia 30.11.2028 r.
Oprocentowanie kredytu	Wg stawki zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej 1,66 punktów procentowych i marży Banku wynoszącej 2,34 punktów procentowych. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosi 4 % w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane w ostatnim dniu roboczym miesiąca począwszy od grudnia 2017 r.
Prowizja z tytułu udzielenia kredytu	Za czynności związane z zawarciem umowy i obsługą kredytu Bank pobierze prowizję od kwoty przyznanego kredytu w wysokości 400 zł (0,2 % kwoty kredytu) płatną nie później niż w dniu podpisania umowy.

W trakcie kontroli ustalono:

- Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę Nr XXXV/236/2017 z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie niedoboru budżetu gminy oraz sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2017,
- jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię dot.

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Rych
Drozd

111

[Signature]

[Signature]

możliwości spłaty przewidzianego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 200.000,00 zł (Uchwała nr 189/g237/K/III/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 grudnia 2017 roku),

- umowa kredytowa zawierała istotne elementy,
- kredyt został zaciągnięty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- kredyt wykorzystany został w kwocie 200.000,00 zł – przelew z dnia 28.12.2017 r. WB nr 250.

➤ Rok 2018

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2018 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek kwotę 5.231.635,00 zł (153.971,00 zł – zobowiązania w Grupie III; 5.077.664,00 zł zobowiązania w sektorze bankowym). W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji, poręczenia nie wystąpiły – nie prowadzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Zobowiązania długoterminowe zaciągnięte w 2018 r.

W wyniku postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego nr 618206-N-2018 z dnia 18.09.2018 r. roku na zadanie pn. „*„Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego do wysokości 1 530 000,00 PLN”*”.

Umowa o kredyt długoterminowy	Nr 1-6/JST/18 Bank Spółdzielczy w Malborku oraz aneks nr 1* z dnia 02.12.2018 r. (odstąpienie od II transzy kredytu)
Data zawarcia umowy	15.10.2018 r.
Kwota udzielonego kredytu	W kwocie 1.530.000,00 zł (wypłata w II transzach – 1.100.000,00 zł w dniu 19.10.2018 r. oraz 430.000,00 zł* w dniu 30.11.2018 r.)
Cel wykorzystania	Finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
Okres na jaki zawarto umowę	od dnia podpisania do dnia 31.05.2033 r.
Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy)
Spłata rat kredytu	54 raty, I rata – do dnia 02.12.2019 r. (aneksowana karencja do dnia 30.03.2020 r.), ostatnia rata do dnia 31.05.2033 r.
Oprocentowanie kredytu	Wg stawki zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i marży Banku, stawka bazowa wynosi 1,64 punktów procentowych, marża Banku 1,35 punktów procentowych. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosi 2,99 % w stosunku rocznym.

	Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane ostatniego dnia roboczego miesiąca począwszy od października 2018 r.
Prowizja z tytułu udzielenia kredytu	Umowa nie przewiduje zapłaty prowizji.

Procedura przetargowa o udzielenie kredytu:

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Lichnowy

Nr postępowania: 618206-N-2018 z dnia 18.09.2018 r.

Rodzaj zamówienia: udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego do wysokości 1.530.000,00 zł. Kredyt przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości

1.436.853,41 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 93.146,59 zł.

Szacowana wartość zamówienia: w dniu otwarcia ofert Zamawiający określił wartość przedmiotu zamówienia na 354.985,00 zł brutto, co stanowi równowartość 82.497,095 euro (1EUR- 4,3030 zł).

Czynności:	Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego - opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 17.09.2018 r., na podstawie Zarządzenia Nr 71/2018 Wójta Gminy Lichnowy w sprawie powołania Komisji przetargowej do oceny i wyboru ofert na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego do wysokości 1.530.000,00 zł w trybie przetargu nieorganicznego, którego wartość przewyższa kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych –trzyosobowy skład komisji: Anna Kunkel – przewodnicząca, Anna Stachowiak – Sekretarz Komisji, Halina Stodul – Członek.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 18.09.2018r. (ogłoszenie nr 618206-N-2018). Zamieszczenie ogłoszenia na stronie BIP urzędu – 18.09.2018 r., na tablicy ogłoszeń w Urzędzie od dnia 18.09.2018. do 26.09.2018r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie prowadzone jest w oparciu o zapisy art. 24aa ust. 1 ustawy Zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 2018-09-26, godzina: 12:00.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: cena – 60%, czas uruchomienia kredytu – 40%
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zgodnie z art. 144 ustawy p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty. Warunki tych zmian Zamawiający określił jako możliwość zmiany wysokości i terminów spłaty kredytu, w drodze aneksu do umowy, na pisemny wniosek kredytobiorcy złożony wraz z uzasadnieniem na 15 dni przed terminem płatności raty kapitałowej; zmiany w odniesieniu do obowiązujących przepisów prawa, pogorszenie sytuacji finansowej zamawiającego powodującej niespełnienie warunków

	określonych ustawą finanse publiczne, zmiany realizacji inwestycji, zmian harmonogramu inwestycji.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy (brak daty), - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 18 wrzesień 2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ. Przedmiotem zamówienia jest udzielenie długoterminowego kredytu dla Gminy Lichnowy w wysokości 1.530.000 zł o okresie spłaty do 31.05.2033 r. Uruchomienie kredytu nastąpi w 2 transzach zgodnie ze złożoną dyspozycją Zamawiającego. Spłata rat kredytu przewidziana na lata 2019-2033. Okres karencji w spłacie rat do 29.11.2019 r. CPV: 66113000-5. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Uruchomienie kredytu nastąpi w 2 transzach, w dniu 19.10.2018 r. na kwotę 1.100.000,00 zł oraz w dniu 30.11.2018 na kwotę 430.000,00 zł.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta (data wpływu 26.09.2018 r., godz. 11.48) złożona przez: ✓ Bank Spółdzielczy w Malborku, ul. 17 marca 32, 82-200 Malbork z ceną 350.203,34 zł brutto i czasem uruchomienia kredytu w ciągu 1-2 dni roboczych od dnia złożenia dyspozycji.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26.09.2018 r., o godz. 12:15, w Urzędzie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 354.985,00 zł. Protokół z otwarcia ofert umieszczony na stronie BIP zamawiającego w dniu 26 wrzesień 2018 r.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	Dokonano indywidualnego przeliczenia kosztów oferty względem przyjętych przez Zamawiającego kryteriów. Oferta, spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferent był wezwany do złożenia brakujących dokumentów: • w dniu 02.10.2018 r. pismem o sygn. RG.I.271.12.5.2018 wezwano Bank do nadesłania dokumentu pn. „wykaz usług wykonanych...” (załącznik nr 4). Pismo przesłane za pośrednictwem poczty elektronicznej. W dniu 04.10.2018 r. uzupełniono w/w braki, Ponadto w dniu 01.10.2018 r. wpłynęło do Urzędu wymagane Ogłoszeniem Oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej (załącznik nr 5)- przesłane bez wezwania o zaistniałych brakach.
Najkorzystniejsza oferta	Oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Malborku ul. 17 Marca 32, 82-200 Malbork z ceną brutto 350.203,34 zł i czasem uruchomienia kredytu od dnia złożenia dyspozycji 1-2 dni roboczych.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 350.203,34 zł .
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy pisemnie za pośrednictwem poczty mailowej, pismo o sygnaturze RG.I.271.13.6.2018 z dnia 09.10.2018 r.; oraz zamieszczone na stronie internetowej w dniu 09 października 2018 r. i tablicy ogłoszeń Zamawiającego (wywieszono w dniu 09.10.2018 r., zdjęto w dniu 15.10.2018 r.).
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 17.10.2018 r. Protokół postępowania sporządziła Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego pani Anna Stachowiak (Sekretarz Komisji) oraz Wójt Gminy pan Jan Michalski.
Umowa	W dniu 15.10.2018 r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę nr 1-6/JST/18 z Bank Spółdzielczy w Malborku, ul. 17 Marca 32, Oddział w Szymankowie, 82-224 Lichnowy, na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 350.203,34 zł brutto , w terminie od dnia 15.10.2018 r. (termin wypłaty kredytu długoterminowego przez Bank). Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono termin karencji w spłacie kredytu od dnia 15.10.2018 r do 29.11.2019 r., odsetki naliczane w systemie miesięcznym od dnia 31.10.2018 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17-10-2018 r. - numer 500249276-N-2018.
Zmiany w umowie	W dniu 15.10.2018 r. zawarto Aneks Nr 1 do umowy – na wniosek Kredytobiorcy z dnia 28.11.2018 r. obniża się kwotę kredytu o 430.000,00 zł do kwoty 1.100.000,00 zł; kredyt postawiony do dyspozycji jednorazowo dnia 19.10.2018 r.; karencja w spłacie do dnia 30.03.2020r.
Realizacja umowy	Zgodnie z zapisami umowy dokonano przelania środków z kredytu w dniu 19.10.2018 r. na rachunek gminy wpłynęła kwota 1.100.000,000 zł WB nr 204/2018 z dnia 19.10.2018 r., zaewidencjonowana na koncie 134-014, „Kredyty bankowe”
Zapłata wynagrodzenia	Umowa nie przewiduje zapłaty prowizji.

W trakcie kontroli ustalono:

- Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę Nr XLVI/315/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Lichnowy w 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty przewidzianego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.530.000,00 zł (Uchwała nr 162/g237/K/III/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 03 października 2018 roku),
 - umowa kredytowa nr 1-6/JST/18 zawierała istotne elementy,
 - kredyt został zaciągnięty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
 - kredyt wykorzystany został w kwocie 1.100.000,00 zł w dniu 19.10.2018 r. (WB nr 204/2018),
 - zobowiązanie ujęto na stronie Ma konta 134-014 w terminie wskazanym powyżej,
 - kontrolujący ustalili, że odsetki wymagane w 2018 roku, w terminie do 31.10.2018 r; 30.11.2018 r. oraz 31.12.2018 r. zostały zapłacone terminowo, kontrolującym przedstawiono wydruki z konta 130-757-75702-811 oraz wydruki z wyciągów bankowych.
- Łączna kwota zobowiązań wynikająca z podpisanych przez Gminę Lichnowy umów kredytowych oraz pożyczkowych przypadających do spłaty na dzień ostatni dzień 2017 i 2018 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp	Numer umowy	Podmiot kredytujący	Przychody kredytowo /pożyczkowe w 2017 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2017r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo kredytów/pożyczek na 31.12.2017 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134, 260	Przychody kredytowo/pożyczkowe w 2018 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2018r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo kredytów/pożyczek na 31.12.2018 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 134, 260
1	10/2857 z dnia 28.09.2010r. (aneks nr	BGK	0,00	89.652,00	672.436,00	0,00	89.652,00	582.784,00

 Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

115

Ryc
Dobdile

[Signature]

	02/57/GDA/2010 z dnia 31.12.2010r.)							
2	WFOŚ/p/43/2011 z dnia 07.09.2011r.	WFOŚ	0,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	WFOŚ/P/44/2011 z dnia 07.09.2011	WFOŚ	0,00	67.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	11/1548 z dnia 26.08.2011r.	BGK	0,00	160.003,00	1.350.307,00	0,00	160.003,00	1.190.304,00
5	11/2293 z dnia 26.08.2011r. (aneks nr 1/7/GDA/2012)	BGK	0,00	25.040,00	225.360,00	0,00	25.040,00	200.320,00
6	11/2363 z dnia 24.10.2011r.	BGK	0,00	0,00	260.000,00	0,00	65.000,00	195.000,00
7	WFOŚ/P/6/2012 z dnia 25.04.2012r	WSOŚ	0,00	30.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
8	WFOŚ/P/28/2013 z dnia 25.06.2013r	WFOŚ	0,00	11.600,00	23.500,00	0,00	11.600,00	11.900,00
9	WFOŚ/P/42/2013 z dnia 06.08.2013r.	WFOŚ	0,00	11.600,00	23.500,00	0,00	11.600,00	11.900,00
10	WFOŚ/P/23/2014 z dnia 22.05.2014r.	WFOŚ	0,00	11.600,00	35.100,00	0,00	11.600,00	23.500,00
11	WFOŚ/P/22/2014 z dnia 22.05.2014r.	WFOŚ	0,00	20.000,00	60.000,00	0,00	20.000,00	40.000,00
12	1-6/1-JST/14 z dnia 29.07.2014r (aneks nr 1 z dnia 16.01.2015r.)	BS w Malborku	0,00	0,00	1.170.145,00	0,00	106.344,00	1.063.801,00
13	WFOŚ/P/1/2015 z dnia 06.02.2015	WFOŚ	0,00	33.333,00	100.004,00	0,00	33.333,00	66.671,00
14	1-6/1-JST/15 z dnia 15.09.2015r. (aneks nr 1 z dnia 26.11.2015r.)	BS w Malborku	0,00	0,00	600.000,00	0,00	54.546,00	545.455,00
15	2-6/JST/17 z dnia 28.12.2017	BS w Malborku	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
16	1-6/JST/18 z dnia 15.10.2018r. (aneks nr 1 z dnia 05.12.2018r.)	BS w Malborku	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Razem:		X	200.000,00	511.328,00 (Rb-NDS)	4.770.352,00 (Rb-Z)	638.717,00 (Rb-NDS)	638.717,00 (Rb-NDS)	5.231.635,00 (Rb-Z)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb NDS za IV kw.:
 - a) 2017 r. - konto 260 spłata 236.633,00 zł z tytułu rat względem zaciągniętych pożyczek oraz konto 134 spłata 274.695,00 zł z tytułu kredytów odpowiadają kwocie 511.328,00 zł wykazanej w pozycji D211;
 - b) 2018 r. – konto 260 spłata 138.133,00 zł z tytułu rat względem zaciągniętych pożyczek oraz konto 134 spłata 500.584,00 zł z tytułu kredytów odpowiadają kwocie 638.717,00 zł wykazanej w pozycji D211.
- zobowiązania względem wielkości oraz charakteru podmiotu kredytującego (Grupa III oraz Banki) są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z za 2017 i 2018 r. ,
- spłaty odsetek od umów kredytowych/pożyczkowych zawartych w 2017 - 2018 roku następowały w terminie,
- nieprawidłowości nie stwierdzono,

 Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

245
 Dordule

116

- w kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu w latach 2017-2018 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 4300,8090 i 8110) (w zł)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2017	511.328,00	139.032,25	0,00	1.430.772,32
2018	638.717,00	135.894,69	0,00	874.261,67

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od zobowiązań zaciągniętych między 2017 r. a 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Szerszy opis uwzględniający dane wyciągów bankowych znajduje się przy opisie zobowiązania w roku, w którym zostało ono zaciągnięte.

3.8.6 Poręczenia i gwarancje

W okresie poddanym kontroli jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W 2018 roku Gmina Lichnowy udzieliła pożyczki na podstawie umowy pożyczki (brak numeru) zawartej w dniu 30 maja 2018 r. pomiędzy Gminą Lichnowy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Szymankowie z siedzibą ul. Główna 6, Szymankowo, 82-224 Lichnowy na kwotę **59.999,85 zł** z przeznaczeniem na pokrycie refundacji kosztów realizacji projektu „Żuławski garnek smaków – propagowanie lokalnych produktów” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014-2020.

Pożyczka zaewidencjonowana na koncie 250 -1 – Należności finansowe (z tytułu udzielonych pożyczek). Niniejsza pożyczka była nieoprocentowana. Pożyczka nie była zabezpieczona. Przekazanie środków następowo w III transzach w terminach wskazanych umową, z czego wypłata II transzy dokonana została w dniu 09.07.2018 r, zamiast zgodnie z zapisami § 1 ust 3 w do dnia 07.07.2018 r.

Pożyczkobiorca zobowiązał się do zwrotu pożyczki jednorazowo w terminie 3 dni od daty otrzymania refundowanych kosztów realizacji projektu „Żuławski garnek smaków – propagowanie lokalnych produktów” (...). Przewidywany termin zwrotu ustalony został

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Rydz
Drozd

[Signature]

w zapisach umowy na dzień 30.06.2019 r. Pożyczkę zwrócono w dniu 30.05.2019 r. – WB nr 3/2019.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą – rok 2018.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Gospodarkę odpadami komunalnymi w kontrolowanym okresie regulowały następujące umowy:

- zawarta w dniu 06.12.2017 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. ul. Gen. de Gaulle'a w Malborku – umowa obowiązuje od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2019r. – usługa odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy oraz prowadzenie PSZOK-u;
- o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawarta w dniu 27.12.2016 r. z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie - umowa obowiązuje od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2019r. – powierzenie instancji przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych,
- w tym odpadów ulegających biodegradacji w celu wykonania nałożonych na gminę obowiązków;
- zawartej w dniu 23.05.2017r. z Rolniczą Spółdzielnią Produkcyjną „ZWYCIĘSTWO” z siedzibą w Lichnowach – umowa obowiązuje od dnia 01.07.2017r. do dnia 30.06.2020r. – wdzierżawienie działki nr 42/11 o powierzchni 349,50 m² z przeznaczeniem na Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.

Umowę z dnia 06.12.2017r. zawarto po rozstrzygnięciu zamówienia publicznego „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy”.

Zamawiający: Gmina Lichnowy

Rodzaj zamówienia: usługi

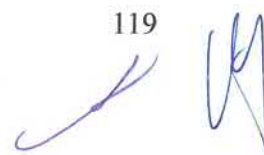
Szacowana wartość zamówienia: **460.000,00 zł netto**, co stanowi **110.182,28 euro**, ustalona na podstawie analizy wydatków związanych z odbiorem odpadów poniesionych w latach poprzednich – wartość ustalona w dniu 17.10.2017r.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja Przetargowa	Komisja przetargowa powołana w dniu 13.11.2017 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 83/2017 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru oferty na Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy w trybie przetargu nieograniczonego – skład czteroosobowy. Zmiana składu osobowego Komisji Przetargowej Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 90/2017 z dnia 21.11.2017r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.11.2017r. – pod nr 614933-N-2017. Ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 13.11.2017 r. do dnia 21.11.2017 r. Nie następowała zmiana treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.11.2017 r., godz. 12:00 , w sekretariacie Urzędu. Wyznaczony termin w SIWZ zgodny z wymogami określonymi w at. 43 ust. 1,2 i 3 ustawy Pzp.
Termin związania z ofertą	30 dni (bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składani ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była цена (60pkt) , dotatkowy odbiór odpadów tworzywa sztuczne (40pkt) . Kryterium oceny oferty określono w SIWZ zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 i 2a ustawy Pzp.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 10.000,00 zł. Termin wniesienia wadium, określono do dnia składania ofert (tj. 21.11.2017 r.) Wykonawca wniósł wadium w pieniądzu – w dniu 20.11.2017r. (ZGKiM w Malborku).
Możliwość zmiany umowy/zamówienie uzupełniające	Możliwość i warunki zmiany umowy zostały zawarte w Projekcie umowy – stanowiącej załącznik nr 7 do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy w listopadzie 2017 roku; - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 13.11.2017r. do dnia 21.11.2017 r. SIWZ zawierał załączniki: nr 1 szczegółowy opis przedmiotu zamówienia; nr 2 formularz ofertowy; nr 3 wykaz cen; nr 4 oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu; nr 5 oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia; nr 6 wzór formularza – informacja z banku; nr 7 wzór formularza wykaz usług; nr 8 wzór formularza wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu; nr 9 wzór formularza o przynależności lub nie do grupy kapitałowej, nr 10 uchwała Rady Gminy Lichnowy nr XXXI/209/2017 z dnia 27.06.2017r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Lichnowy; nr 11 uchwała Rady Gminy Lichnowy nr XXXI/210/2017 z dnia 27.06.2017r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowywania tych odpadów; nr 12 uchwała Rady Gminy Lichnowy nr XXXI/228/2012 z dnia 20.12.2012r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest odbiór odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy. Dostarczanie i utrzymanie urządzeń do selektywnego zbierania odpadów komunalnych. Dostarczenie i utrzymanie pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych. Wyposażenie oraz prowadzenie/eksploatacja PSZOK-u. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, stanowi załącznik nr 1 do SIWZ.
Czas trwania zamówienia	Od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2019r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Rychnal
Drożdżale

119



	<p>– nr 1 COMPLEX Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Tomasz Grzmil ul. Wiejska 6m; 82-230 Nowy Staw z ceną brutto 821.100 zł;</p> <p>– nr 2 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ul. Gen. de Gaulle'a 70; 82-200 Malbork z ceną brutto 666.500 zł.</p>
Otwarcie ofert (oświadczenia)	<p>Otwarcie ofert odbyło się w dniu 21.11.2017 r., o godz. 12:15, w Urzędzie (sporządzono protokół z otwarcia ofert). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.</p> <p>Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 496.800 zł.</p>
Wykonawcy Wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu odrzucono ofertę nr 1 w związku z niewpłaceniem wadium w wysokości 10.000 zł – odrzucenie na podstawie art. 89 ust.1 pkt 7b ustawy Pzp.
Ocena ofert	<p>Oferty, spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy Pzp.</p> <p>Wezwano oferenta nr 2 do uzupełnienia dokumentów do złożonej oferty – brak oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1 pkt 23 zgodnie ze wzorem do SIWZ. Oświadczenie dostarczono w wyznaczonym terminie (do 29.11.2017r.) w dniu 27.11.2017r.</p> <p>Do oferenta nr 1 wysłano zawiadomienie o odrzuceniu oferty w związku z nie wpłaceniem wadium – sygnatura pisma RGI.271.9-8.2017 z dnia 29.11.2017r.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano ofertę złożoną przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ul. Gen. de Gaulle'a 70; 82-200 Malbork.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 666.500 zł
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do Wykonawcy w dniu 29.11.2017 r., za pośrednictwem poczty elektronicznej.
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 29.11.2017 r. – sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół postępowania zatwierdził Wójt – w dniu 11.12.2017r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy -10% wynagrodzenia tj. 66.650 zł. Zwrot zabezpieczenia miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane.
Umowa	W dniu 06.12.2017 r. , Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ul. Gen. de Gaulle'a 70; 82-200 Malbork. na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 666.500 zł , realizacja usługi następować będzie w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.12.2017r. – nr 500073069-N-2017.
Aneksy do umowy	Nie podpisywano aneksów do umowy.
Wykonanie umowy	<p>Zgodnie z §6 umowy z dnia 06.12.2017r. - Strony postanowiły, że rozliczenia za wykonaną usługę odbywać się będą w sposób następujący:</p> <p>a) wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę nie wyższą niż 666.500 zł i będzie płatne miesięcznie, jako suma należności za odbieranie odpadów oraz należności za wyposażenie nieruchomości w pojemniki i urządzenia do zbierania odpadów zgodnie z wykazem cen – stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy;</p> <p>b) należność za:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odbieranie odpadów będzie obliczana zgodnie z ilością odebranych odpadów; – dostarczanie i dystrybucję urządzeń (worków) do selektywnego zbierania odpadów będzie liczona według faktycznej ilości dostarczonych worków;

	<ul style="list-style-type: none"> - dostarczenie, dzierżawę, rozmieszczenie, a także czyszczenie urządzeń (pojemników) do selektywnego zbierania odpadów będzie płatne miesięczne jako iloraz stawki określonej w wykazie cen i ilości pojemników dostarczonych w danym miesiącu; - dostarczenie, dzierżawę, rozmieszczenie, a także czyszczenie urządzeń (pojemników) do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych 120, 240 i 1100 litrów będzie płatne miesięczne jako iloraz stawki określonej w wykazie cen i ilości pojemników dostarczonych w danym miesiącu; - odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów z PSZOK-u do instalacji przetwarzania będzie obliczana według faktycznej ilości odebranych odpadów z PSZOK-u; - urządzenie i utrzymanie PSZOK-u będzie obliczana ryczałtowo za każdy miesiąc obsługi; <p>c) zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia następować będzie w ciągu 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.</p> <p>Zgodnie z §5 umowy z dnia 06.11.2017r. Wykonawca zobowiązany jest w terminie do 14 dni od zakończenia każdego miesiąca złożyć sprawozdanie miesięczne z realizacji przedmiotu zamówienia. Zamawiający zaakceptuje pisemnie sprawozdania miesięczne lub zgłosi do niego uwagi w ciągu 7 dni. Zaakceptowane sprawozdanie jest podstawą do wystawienia faktury.</p> <p>Wykonawca zgodnie z zapisami umowy składał zbiorcze zestawienia ilości przekazanych do ZUOS w Tczewie odpadów komunalnych wraz z fakturami.</p>
Zapłata wynagrodzenia	<p>Zgodnie z zapisami umowy ZGKiM w Malborku przedkładał faktury Vat wraz z miesięcznymi raportami dostaw odpadów komunalnych do ZUOS za dany okres i z miesięcznym raportem przyjęć odpadów komunalnych (faktury dotyczyły odbioru odpadów oraz prowadzenia PSZOK).</p> <p>Płatności faktur przez Gminę Lichnowy były terminowe. Wykonawca wystawił w roku 2018 na podstawie umowy z dnia 06.12.2017r. - 24 faktury (12 faktur na wywóz i 12 faktur na obsługę PSZOK) i otrzymał wynagrodzenie na łączną kwotę – 287.709,83 zł.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację zadania w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 w uchwale budżetowej na 2017 rok tj. uchwała Nr XXV/166/2016 z dnia 29.12.2016r. (oraz zmianach uchwały budżetowej) :</p> <ul style="list-style-type: none"> • plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia 13.11.2017r. wynosił 515.241,00 zł, a wykonanie 487.478,90 zł; • plan wydatków na dzień podpisania umowy, na dzień 06.12.2017r. wynosił 555.241,00 zł, a wykonanie 501.281,66 zł. • plan wydatków na koniec roku 2018, tj. dzień 31.12.2018r. wynosił 634.049,00 zł, a wykonanie 593.910,97 zł.

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W kontrolowanym 2018 roku w Gminie Lichnowy obowiązywały uchwały podjęte przez Radę Gminy Lichnowy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, a mianowicie:

- Uchwała Nr XXXI/209/2017 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Lichnowy (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 30.08.2017r. poz. 2909);

Regulamin stanowi załącznik do uchwały i określa zasady i warunki utrzymania czystości i porządku na terenie gminy, w tym m.in.: obowiązek selektywnego zbierania odpadów komunalnych, rodzaj i minimalną pojemność pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych, warunków rozmieszczania tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym,

porządkowym i technicznym, częstotliwość i sposób pozbywania się odpadów komunalnych z terenu nieruchomości oraz terenów przeznaczonych do użytku publicznego i inne.

- Uchwała Nr XXXI/210/2017 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 30.08.2017r. poz. 2908);
- Uchwała Nr XIX/117/2016 z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – obowiązywanie uchwały do dnia 04.06.2018r. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 06.07.2016r. poz. 2379).;
- Uchwała Nr XL/281/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – obowiązywanie uchwały od dnia 05.06.2018r. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 21.05.2018r. poz. 2051).;
- ✓ Zgodnie z § 1 uchwały w załączniku do powyższej uchwały określono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, położonych na obszarze Gminy Lichnowy;
- ✓ Zgodnie z § 3 uchwały określono warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej, zwanej ePUAP.
- Uchwała Nr XIX/118/2016 z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 23.06.2016r. poz. 2276).

Zgodnie z uchwałą dokonano określenia terminów wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- do 28 lutego – za styczeń i luty;
- do 30 kwietnia – za marzec i kwiecień;
- do 30 czerwca – za maj i czerwiec;
- do 31 sierpnia – za lipiec i sierpień;
- do 31 października – za wrzesień i październik;
- do 31 grudnia – za listopad i grudzień.

Opłatę można uiszczać na rachunek bankowy Gminy Lichnowy bądź poprzez inkaso.

- Uchwała Nr XVI/98/2016 z dnia 01 marca 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenie inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 22.04.2016r. poz. 1573) – zmiana uchwałą Nr XVII/103/2016 z dnia 29.03.2016r.

Wyznaczono inkasentów dla obszarów sołectw: Boręty, Dąbrowa, Lisewo, Parszewo, Tropiszewo, Pordenowo i Lichnowki; ustalono wynagrodzenie w wysokości 5% sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych opłat.

- Uchwała Nr XXXV/257/2013 z dnia 07 marca 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemniki o określonej pojemności (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 29.03.2013r. poz. 1638).

Zgodnie z uchwałą ustalono stawki:

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w odniesieniu do nieruchomości dla których metodą ustalania opłaty jest liczba osób zamieszkujących daną nieruchomość wynosi – 12,40 zł miesięcznie za 1 osobę - sposób selektywny; 19 zł miesięcznie za 1 osobę - sposób nieselektywny.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w odniesieniu do nieruchomości dla których metodą ustalania opłaty jest liczba gospodarstw domowych zamieszkujących daną nieruchomość wynosi – 66 zł miesięcznie za 1 gospodarstwo domowe - sposób selektywny; 100 zł miesięcznie za 1 gospodarstwo domowe - sposób nieselektywny.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla poszczególnych wielkości pojemników przy zbieraniu sposobem selektywnym wynosi:

- 9,80 zł – pojemnik 60 litrów,
- 19,60 zł – pojemnik 110/120 litrów,
- 38,80 zł – pojemnik 240 litrów,
- 158,50 zł – pojemnik 1100 litrów.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla poszczególnych wielkości pojemników przy zbieraniu sposobem nieselektywnym wynosi:

- 15,08 zł – pojemnik 60 litrów,
- 30,15 zł – pojemnik 110/120 litrów,
- 59,70 zł – pojemnik 240 litrów,
- 243,80 zł – pojemnik 1100 litrów.

Jak ustalono w roku 2018 Gmina Lichnowy nie wprowadziła ulg w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców posiadających Kartę Dużej Rodziny.

Struktura dochodów i wydatków:

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	586.311,00
	w tym:	
a	§0490 opłata za gospodarowanie odpadami	579.028,85
b	§0640 koszty egzekucyjne	3.244,15
c	§0910 odsetki od nieterminowych wpływów	4.038,00
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	656.285,64
	w tym:	
a	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych – rozdział 90002 §4300	567.276,64
b	tworzenia i utrzymania PSZOK-u – rozdział 90002 §4260 i §4300	22.151,24
c	obsługi administracyjnej tego systemu – rozdział 90002 §§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4440 i 4610	61.579,79
d	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
e	inne wynikające z ustawy – rozdział 90002 §4300	5.277,79
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 69.974,64

Na łączną kwotę wydatków 656.285,64 zł składały się wydatki:

❖ ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota 593.910,97 zł, w tym:

- ✓ kwota 294.652,17 zł związana z płatnościami za realizację umowy o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawartej w dniu 27.12.2016r. z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie – wykonawca w trakcie trwania roku 2018 wystawił 25 faktur za przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych, w tym odpadów ulegających biodegradacji;
- ✓ kwota 272.624,47 zł związana z płatnością za realizację umowy podpisanej pomiędzy Gminą Lichnowy a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. z siedzibą w Malborku - wykonawca w trakcie trwania roku 2018 wystawił 12 faktur za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy;
- ✓ kwota 15.083,36 zł związana z obciążeniem za koszty prowadzenia PSZOK-u w Lichnowach przy ul. Tczewskiej 6 przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Malborku - wystawiono 12 faktur;
- ✓ kwota 6.273,00 zł związana z realizacją umowy zawartej w dniu 23.05.2017r. z Rolniczą Spółdzielnią Produkcyjną „ZWYCIESTWO” z siedzibą w Lichnowach dotyczy

wydzierżawienia działki nr 42/11 o powierzchni 349,50 m² z przeznaczeniem na Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych;

- ✓ kwota 830,25 zł dotyczy faktur za zakup oprogramowania dla obsługi gospodarki odpadami komunalnymi (faktura nr 64/2018 z dnia 25.01.2018r. oraz faktura nr 208/2018 z dnia 07.05.2018r.;
- ✓ kwota 1.591,62 zł dotyczy faktury nr 49/10/2018 z dnia 08.10.2018r. za zakup książeczek opłat za odpady;
- ✓ kwota 2.856,10 zł dotycząca prowizji bankowych;
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §4260 – łączna kwota to 794,88 zł, w tym:
 - ✓ kwota 579,08 zł za energię elektryczną – faktura nr 25/2018 z dnia 20.03.2018r.;
 - ✓ kwota 215,08 zł za energię elektryczną – faktura nr 67/2018 z dnia 09.08.2018r.;
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440 – łączna kwota 56.850,66 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi i Ochrony Środowiska – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia 2 pracowników zajmującego się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi;
- ❖ ujęcie w rozdziale 90002 §4100 – łączna kwota 3.206,72 zł dotycząca wypłaty inkasa za pobór opłaty za odbiór odpadów komunalnych;
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §4610 – łączna kwota 1.522,41 zł dotyczyły kosztów egzekucyjnych.

Dodatkowo ustalono że od dnia 01 marca 2019 roku nastąpił wzrost stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXV/257/2013 z dnia 07 marca 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemniki o określonej pojemności została zmieniona uchwałą Nr III/19/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku. Wzrost kwoty stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podyktowany został, cyt.: „W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku składam wyjaśnienia w sprawie podjęcia Uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr III/19/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności.

W dniu 07 marca 2013r Rada Gminy Lichnowy podjęła Uchwałę Nr XXXV/257/2013 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia

stawki takiej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności. Ze względu na wzrost kosztu odbioru oraz zagospodarowania odpadów w stosunku do stawek z roku 2013, rozszerzenie zakresu usługi odbioru odpadów poprzez wprowadzenie selektywnej zbiórki odpadów ulegających biodegradacji, a także braku bilansowania się kosztów funkcjonowania systemu z wpływami z opłaty za gospodarowanie odpadami, zaszła konieczność podniesienia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami dla poszczególnych wielkości pojemników dla odpadów zbieranych w sposób selektywny oraz gdy odpady nie są zbierane w sposób selektywny.

Kalkulację nowej stawki opłaty dokonano w oparciu analizę funkcjonowania systemu w latach 2013-2018. Dokonano szczegółowej analizy aktualnych i prognozowanych kosztów funkcjonowania systemu na terenie gminy Lichnowy i osiągniętych wpływów. Przeprowadzona analiza wykazała, iż w celu zapewnienia wystarczających do samofinansowania się systemu środków finansowych w roku 2019 roku, konieczne jest zwiększenie wysokości stawki opłaty zagospodarowanie odpadami. Wynika to bezpośrednio ze zmian cennika przyjęcia i zagospodarowania odpadów w ZUOS Tczew oraz wzrostu ceny za usługi za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w efekcie rozstrzygniętego przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów.” – powyższą informację złożyła pani Halina Stodur斯卡rbnik Gminy Lichnowy; ujęto wraz z kopią uchwały Nr III/19/2018 w aktach roboczych pod **pozycją III/11 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Struktura dochodów i wydatków w roku 2019 przedstawiała się następująco:

Lp.		31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	674.995,89
	w tym:	
a	§0490 opłata za gospodarowanie odpadami	674.995,89
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	743.558,50
	w tym:	
a	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych – rozdział 90002 §4300	652.281,45
b	tworzenia i utrzymania PSZOK-u – rozdział 90002 §4260 i §4300	24.900,40
c	obsługi administracyjnej tego systemu – rozdział 90002 §§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4440 i 4610	63.336,15
d	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
e	inne wynikające z ustawy	3.040,50
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 68.562,61

Na łączną kwotę wydatków 743.558,50 zł składały się wydatki:

❖ ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota 681.355,64 zł, w tym:

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Dyś
Dordille

126

[Signature]

- ✓ kwota 352.566,93 zł związana z płatnościami za realizację umowy o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawartej w dniu 27.12.2016r. z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie – wykonawca w trakcie trwania roku 2019 wystawił 24 faktury za przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych, w tym odpadów ulegających biodegradacji;
- ✓ kwota 299.714,52 zł związana z płatnością za realizację umowy podpisanej pomiędzy Gminą Lichnowy a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. z siedzibą w Malborku - wykonawca w trakcie trwania roku 2019 wystawił 12 faktur za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy oraz uwzględniono fakturę za grudzień 2018 która wpłynęła do urzędu w dniu 14.01.2019r. z terminem płatności do dnia 13.02.2019r.;
- ✓ kwota 18.193,67 zł związana z obciążeniem za koszty prowadzenia PSZOK-u w Lichnowach przy ul. Tczewskiej 6 przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Malborku - wystawiono 11 faktur dotyczących roku 2019 oraz uwzględniono fakturę za grudzień 2018 roku która wpłynęła do urzędu w dniu 14.01.2019r. z terminem płatności do dnia 13.02.2019r.;
- ✓ kwota 6.248,40 zł związana z realizacją umowy zawartej w dniu 23.05.2017r. z Rolniczą Spółdzielnią Produkcyjną „ZWYCIESTWO” z siedzibą w Lichnowach dotyczy wydzierżawienia działki nr 42/11 o powierzchni 349,50 m² z przeznaczeniem na Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych;
- ✓ kwota 430,50 zł dotyczy faktur za zakup oprogramowania dla obsługi gospodarki odpadami komunalnymi (faktura nr 24/2019 z dnia 25.01.2019r.);
- ✓ kwota 2.610,00 zł dotycząca prowizji bankowych;
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §4260 – łączna kwota to 458,33 zł, w tym:
 - ✓ kwota 290,77 zł za energię elektryczną – faktura nr 27/2019 z dnia 22.03.2019r.;
 - ✓ kwota 167,56 zł za energię elektryczną – faktura nr 92/2019 z dnia 10.09.2019r.;
- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440 – łączna kwota 56.876,38 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi i Ochrony Środowiska – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia 2 pracowników zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi;
- ❖ ujęcie w rozdziale 90002 §4100 – łączna kwota 3.464,27 zł dotycząca wypłaty inkasa za pobór opłaty za odbiór odpadów komunalnych;

- ❖ ujęte w rozdziale 90002 §4610 – łączna kwota 2.995,50 zł dotyczyły kosztów egzekucyjnych.

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018r. objęto 30 deklaracji podatników o numerach kart kontowych: 005286, 005004, 099366, 005204, 05185, 005538, 099441, 005063, 005148, 005529 – sołectwo Lisewo Malborskie; 099492, 09008, 009147, 009082, 009333, 099287, 009302, 009191, 09102, 009356, 099233 – Szymankowo; 003337, 099479, 003195, 099281, 003279, 03034, 003049, 003169, 003340 – Lichnowy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;

wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek Urzędu następowały terminowo w 18 przypadkach (005286, 005004, 099441, 005063, 005148, 005529, 099492, 09008, 009147, 009082, 099287, 009191, 09102, 009356, 099479, 003279, 03034, 003169).

W stosunku do nieterminowych wpłat naliczono odsetki – oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Lichnowy Pan Jan Michalski, treści : „*W odpowiedzi na pytanie dotyczące sposobu naliczania i pobierania odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty należności z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami informuję, iż w przypadku przekroczenia określonego terminu płatności nalicza się odsetki za zwłokę w myśl art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. odsetki za zwłokę jak od zaległości podatkowych.*

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 powyższej ustawy odsetek za zwłokę nie pobiera się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Zgodnie z powyższym nie pobiera się odsetek za zwłokę poniżej kwoty 8,70 zł (trzykrotność wartości opłaty wynoszącej zgodnie z cennikiem 2,90 zł)” – oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność

gminy w okresie objętym kontrolą (2018 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 2018

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2018 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 1.01.2018r. – 31.735.610,71 zł,
- zwiększenia 2.084.894,11 zł
- zmniejszenia 2.631,15 zł
- stan na dzień 31.12.2018r. – 33.817.873,67 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami w 2018 roku.

Kontrola dotyczyła nieruchomości zbytych w roku 2018 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 zmniejszającą 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 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.

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 2018 roku – **1.173.487,61 zł**.

W roku 2018 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 137.745,25 zł.

zmniejszenia: 54.513,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił **1.256.719,86 zł**.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2018 wynosił:

- na dzień 01.01.2018r. – **666.021,11 zł** (zmiany w ciągu roku 2018 to zwiększenia w kwocie 19.409,28 zł);
- na dzień 31.12.2018r. – **685.430,39 zł**.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych dla 10 losowo wybranych środków trwałych:

- numer ewidencyjny: 145/1-10-106, 1/1-14-106, 152/1-10-107, 355/1-10-107, 436/1-10-109,

287/2-22-223, 475/2-20-220, 123/2-29/299, 389/2-21-211, 489/2-22-220.

Nieprawidłowości nie stwierdzono, zwiększenia strony Ma konta 072 księgowane były terminowo oraz w prawidłowych wysokościach.

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 01.01.2018r. kwotę 74.122,89 zł i do dnia 31.12.2018r. nie uległ zmianie.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2018 wynosił na dzień 31.12.2018r. 2.244.694,80 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 2018 roku, wynosił 3.606,73 zł i stanowił wartość paliwa wykazane w drodze spisu z natury przeprowadzonego na dzień 31.12.2018r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W kontrolowanym okresie Gmina Lichnowy nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

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.

ROK 2017

Ostatnia „Pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011 i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Lichnowy została przeprowadzona w 2017 roku.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej mienia Urzędu Gminy Lichnowy oraz OSP powołano 4 zespoły spisowe, a Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej została Pani

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Ryszard
Drozdnie

Anna Kunkel – Sekretarz Gminy – decyzja Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/2017 z dnia 31 października 2017 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych majątku Urzędu Gminy, gminnego magazynu obrony cywilnej oraz majątku będącego w dyspozycji jednostek OSP.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 31.10.2017r. do 31.12.2017r.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 80 arkuszach spisowych (w dniu 31.10.2017r. pobrano arkusze spisu z natury od numeru 01 do numeru 100 – anulowano arkusze spisu z natury od numeru 81 do numeru 100 – nie zostały wykorzystane):

Lp.	Numer arkusza spisowego	Miejsce spisu	Osoba materialnie odpowiedzialna	Podpis na arkuszach osoby odpowiedzialnej materialnie	Oświadczenie wstępne	Oświadczenie końcowe	Podpis członków komisji inwentaryzacyjnej
1.	01, 02	Magazyn obrony cywilnej	Aleksandra Gołdyńska	Brak podpisu - na arkuszu spisu z natury brak rubryki na podpis osoby odpowiedzialnej materialnie	+	+	Brak podpisów
2.	75	Obce środki w użyczeniu	Bożena Milewska	+	+	+	+
3.	03,04 oraz od 61 do 74	Środki trwałe	Magdalena Stańczak-Skirca	+	+	+	+
4.	14	Środki trwałe (OSP Lichnowy, OSP Lisewo Malborskie, OSP Szymankowo i OSP Pordenowo)	Aleksandra Gołdyńska	+	+	+	+
5.	58, 59, 60	Środki trwałe (zestawy komputerowe)	Magdalena Grabowska	+	+	+	+
6.	57	Środki trwałe – bus UG	Leszek Hetmański	+	+	+	+
7.	76	Spis paliwa w busie UG	Leszek Hetmański	Brak podpisu - na arkuszu spisu z natury brak rubryki na podpis osoby odpowiedzialnej materialnie	+	+	+
8.	77 - 80	Spis paliwa w samochodach i sprzęcie OSP	Piotr Smagała, Wiesław Skwara, Erwin Kunkel, Jan Witek	+	+	+	+
9.	30, 31	Środki w użyczeniu - UG	Magdalena Stańczak-Skirca	+	+	+	+
10.	05, 06 -10	Środki w użyczeniu - UG	Ewa Szymańska	+	+	+	+
11.	32-47	Środki w użyczeniu - UG	Magdalena Grabowska	+	+	+	+
12.	11, 12, 13	Środki w użyczeniu - UG	Magdalena Stańczak-Skirca	+	brak	brak	+
13.	48	Środki w użyczeniu - UG	Magdalena Grabowska	+	+	+	+
14.	15-20	Jednostki OSP	Piotr Smagała, Wiesław Skwara, Erwin Kunkel, Jan Witek	+	+	+	+

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Zygmunt Droidnik

132




15.	49-56	Wyposażenie UG	Magdalena Grabowska	+	+	+	+
16.	21-29	Wyposażenie jednostki OSP	Piotr Smagała, Wiesław Skwara, Erwin Kunkel, Jan Witek	+	+	+	+

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.

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 braku oświadczeń przy arkuszach spisu nr 11, 12 i 13 – spis z natury przeprowadzony w dniu 22.12.2017r. w Urzędzie Gminy Lichnowy (na 80 skontrolowanych)) - wzór oświadczeń stanowią załączniki nr 2 i 3 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Jak wynika z powyższej tabeli:

- na 3 arkuszach spisowych o numerach 01, 02 i 76 dotyczących między innymi spisów w urzędzie i magazynie obrony cywilnej brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych – wymagane zapisem punktu 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej (na 80 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*”;
- na 2 arkuszach spisowych o numerach 01 i 02 brak podpisów członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Sprawozdanie z prac Komisji Inwentaryzacyjnej – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W roku 2017 dokonano również:

- ❖ inwentaryzacji gruntów w formie weryfikacji. Sporządzono protokół weryfikacji na dzień 31.12.2017r. z którego wynika, że saldo konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0 wynikająca z wykazu gruntów wynosi 857.056,25 zł.

Zweryfikowano poprawność salda konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0:

- stan z bilansu otwarcia na dzień 1.01.2017r. – 869.620,28 zł,
- przychody w roku obrotowym (wartość początkowa) – 0,00 zł,
- rozchody w roku obrotowym (wartość początkowa) sprzedaż działki – 12.564,03 zł
- stan na dzień bilansowy 31.12.2017r. – 857.056,25 zł.

Jak wynika z protokołu komisja potwierdziła, że jednostka posiada ewidencję gruntów umożliwiającą ustalenie numerów i wartości poszczególnych działek.

❖ inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – protokół nr 1/2017 z dnia 29.12.2017r.

ROK 2018

W roku 2018 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 2 zespoły spisowe, a Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej została Pani Anna Kunkel – Sekretarz Gminy – decyzja Wójta Gminy Lichnowy Nr 4/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 20.12.2018r. do 31.12.2018r.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 7 arkuszach spisowych (w dniu 21.12.2018r. pobrano arkusze spisu z natury od numeru 01 do numeru 10) – anulowano arkusze spisu z natury o numerach 07, 09 i 10:

Lp.	Numer arkusza spisowego	Miejsce spisu	Osoba materialnie odpowiedzialna	Podpis na arkuszach osoby odpowiedzialnej materialnie	Oświadczenie wstępne	Oświadczenie końcowe
1.	01, 02	UG magazyn obrony cywilnej	Iwona Młodzińska	+	+	+
2.	03	UG spis busa	Leszek Hetmański	+	+	+
3.	04	stan paliwa OSP	Jan Witek	Brak podpisu - Brak rubryki na arkuszu spisu z natury na podpis osoby odpowiedzialnej materialnie	+	+
4.	05		Erwin Kunkel		+	+
5.	06		Wiesław Skwara		+	+
6.	07		Brak osoby materialnie odpowiedzialnej		+	+



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.

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 4 arkuszach spisowych dotyczących między innymi spisów w urzędzie brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych – wymagane zapisem punktu 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej (na 7 skontrolowanych) – „*Ponadto arkusz spisowy powinien zawierać (...) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składnika majątku oraz jej podpis*”

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Był
Drozd

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:

- ✓ Szkoła Podstawowa w Lichnowach,
- ✓ Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,
- ✓ Szkoła Podstawowa im. Edyty Czeskówny w Szymankowie,
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.

Obsługa finansowa jednostek prowadzona jest samodzielnie przez jednostki.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Uchwałą Rady Nr XL/421/10 z dnia 30.03.2010 roku określono procedury uchwalania budżetu Gminy Lichnowy oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- W dniu 31.08.2017 r. Wójt Gminy przekazał dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych informację o planowanych założeniach dochodów i wydatków budżetowych gminy na 2018 rok,
- Pismami z dnia 20.11.2017 r. poinformowano jednostki o przyjęciu projektu budżetu na 2018 r. - wyznaczono jednostkom termin na opracowanie projektów planów finansowych do dnia 15.12.2017r. (plany jednostkowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2018 – przesłane terminowo),
- W dniu 29 grudnia 2018 roku Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę budżetową na rok 2018 -Uchwała Nr XXXVI/250/2017,
- Pismami z dnia 05.01.2018 r. przekazano jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dla jednostek budżetowych.

Rozliczenie terminowości złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe

Sprawozdawczość jednostek budżetowych

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Ryko
Drozdowski

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Lichnowy oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia z dnia 06 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S

1. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Lichnowy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	31.01.2019r	1.02.2019r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	31.01.2019r (wersja pierwotna)		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	31.01.2019r		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	30.01.2019r		-	✓

*Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 06.01.2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S

1. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Lichnowy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	31.01.2019r	01.02.2019r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	31.01.2019r		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	31.01.2019r		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	30.01.2019r		-	✓

*Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 06.01.2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N

1. Sprawozdanie Szkoły Podstawowej w Szymankowie, Szkoły Podstawowej w Lichnowach – wypełniono jedynie kolumny nr 2, 3 i 13; Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim jedynie kolumna 2 sprawozdania; (brak oznaczenia „0,00 zł” względem pozostałych pozycji; część B pozostawiona - niewypełniona w całości żadną wartością liczbową).

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Lichnowy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach,	15.01.2019 r.	06.02.2019r.**	-	✓
	Gminny Ośrodek Kultury w Lichnowach,	11.01.2019 r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	31.01.2019r	01.02.2019r.***	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	31.01.2019r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	31.01.2019r		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	10.01.2019r		-	✓

** rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”(37 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego).

*** rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

Sprawozdanie Rb- Z

1. Sprawozdanie Szkoły Podstawowej w Szymankowie, Szkoły Podstawowej w Lichnowach, Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim – wypełniono jedynie kolumny nr 2 i 3 wiersz E sprawozdania (niewypełnienie pozostałych pozycji wartościami liczbowymi/zerami). Kopie sprawozdań Rb- Z i Rb-N ujęto w aktach roboczych pod *pozycją V/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Lichnowy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach	15.01.2019 r.	06.02.2019r.**	-	✓
	Gminny Ośrodek Kultury w Lichnowach,	11.01.2019 r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	31.01.2019r		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	31.01.2019r		-	✓

	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	31.01.2019r	01.02.2019r.***	-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	10.01.2019r		-	✓

** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”(37 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego).

*** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

Realizacja planu finansowego wydatków jednostek oświatowych na dzień 31.12.2018 roku, wynikająca z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S przedstawiona została w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	40001	6.170,00	5.384,40
	80101	1.552.586,00	1.513.606,32
	80103	280.435,00	265.213,56
	80110	565.622,00	552.138,56
	80146	8.047,00	8.046,58
	80148	131.079,00	108.331,05
	80150	92.602,00	89.740,34
	80153	22.282,80	21.724,03
	80195	11.628,00	11.628,00
	85401	24.483,00	20.585,07
	85446	500,00	500,00
	Razem	2.695.434,80	2.596.897,91
Rb-N stan należności: 0,00 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.			
Nazwa jednostki	Wydatki (Rb-28S korekta sprawozdania)		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Lichnowach.	80101	1.341.639,00	1.289.501,01
	80103	216.870,00	205.711,90
	80110	459.446,00	454.378,74
	80146	1.307,00	1.306,40
	80148	141.320,00	125.334,51
	80150	196.248,00	188.482,54
	80152	36.843,00	34.287,49
	80153	17.999,00	16.980,65
	80195	12.018,00	12.018,00
	85401	62.684,00	52.789,66
	85446	500,00	500,00
	Razem	2.487.074,00	2.381.290,90
Rb-N stan należności: 204,00 wymagalne, 126,13 zł z tytułu dostaw i usług; Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.			

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Lichnowy nie funkcjonował zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Kontrolą objęto 2018 rok.

Rada Gminy Lichnowy nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2018.

W Urzędzie funkcjonują odrębne procedury przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu gminy Lichnowy dla samorządowych instytucji kultury – Zarządzenie Wójta nr 150/2012 z dnia 28.12.2012 r. W dokumencie wskazano, iż dotacja podmiotowa przekazywana jest w miesięcznych *transzach w wysokości 1/12 dotacji rocznej w terminie do 5 każdego miesiąca z góry*. Przewidziano możliwość (uzasadniony wniosek dyrektora) zwiększenia miesięcznej kwoty dotacji, powodując zmniejszenie rat następnych. Niewykorzystana dotacja celowa i podmiotowa podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia roku następnego, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Rozliczenie dotacji podmiotowej za rok ubiegły instytucja kultury sporządza na podstawie faktycznie poniesionych wydatków, prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych w terminie do dnia 31 stycznia danego roku. Wzór rozliczenia stanowi załącznik nr 2 do powyższego zarządzenia.

Kontrolującym przedstawiono wydruk:

- ✓ Karta wydatków 921-92116-2480; wypłata transz – 05.01.18, 01.02.18, 03.03.18, 04.04.18, 04.05.18, 04.06.18, 03.07.18, 01.08.18, 04.09.18, 02.10.18, 05.11.18 i 03.12.18; obroty w łącznej wysokości 50.000,00 zł. Pismem z dnia 22.05.2018 r. Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach zwróciła się z prośbą o przekazanie w miesiącu czerwcu dodatkowych środków w wysokości 1.000,00 zł z dotacji przeznaczonej na lipiec 2018 r. Dotację podmiotową wypłacono zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami.
- ✓ Karta wydatków 921-92109-2480; wypłata transz – 05.01.18, 01.02.2018, 02.03.18, 04.04.18, 04.05.18, 04.06.18, 03.07.18, 01.08.18, 04.09.18, 24.09.18, 25.10.18, 03.12.18. Pismami z dnia 20.09.18 i 22.10.18 Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach zwróciła się z prośbą o wcześniejszą wypłatę środków dotacji za miesiąc październik (w dniu 24.09.18r.) i listopad (w dniu 25.10.18 r.). Nieprawidłowości nie

stwierdzono. Dotację podmiotową wypłacono zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami.

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach.

Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach działa na podstawie uchwały 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:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rachunek zysków i strat	Rb-N	Rb-UN	Rb-Z	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)
Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach	07.03.2019r.	07.03.2019r.	15.01.2019r. 22,71 zł depozyty na żądanie	15.01.2019 r.	15.01.2019 r. 0,00 zł	15.01.2019 r.	50.000,00 zł dotacja z budżetu Gminy;

W 2018 roku Gmina Lichnowy udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach w kwocie 50.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy w Lichnowach w uchwale Nr XXXVI/250/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r.;

Z zachowaniem terminu, tj. w dniu 29.01.2019 r. wpłynął do urzędu dokument – Rozliczenie dotacji podmiotowej z 2018 rok podpisany przez Główną Księgową Biblioteki panią Alicję Rybicką oraz Dyrektor panią Małgorzatę Skorupa; dotacja wykorzystana została w całości; rozliczenie zatwierdziła Skarbnik Gminy pani Halina Stodur oraz Wójt pan Jan Michalski w dniu 29.01.2019 r.

Kontrolującym przedłożono ponadto dokumenty pn. Sprawozdanie finansowe z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach w 2018 roku oraz Plan finansowy Instytucji Kultury Wykonanie za 2018 r. w których potwierdzono pełne wykorzystanie dotacji.

❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

Sprawozdania finansowe - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 07.03.2019 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektor Biblioteki panią Małgorzatę Skorupa oraz

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

Ryba
Drozdziel

głównego księgowego Biblioteki panią Alicję Rybicką. Do sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości.

2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach działający na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/41/2002 z dnia 29.08.2002 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rachunek zysków i strat	Rb-N	Rb-UN	Rb-Z	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach	07.03.2019 r.	07.03.2019 r.	10.01.2019r. 1.725,65 zł depozyty na żądanie	11.01.2019r.	10.01.2019 r 0,00 zł	11.01.2019r.	542.165,00 zł - dotacja z budżetu gminy.

W 2018 roku Gmina Lichnowy udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w kwocie 542.165,00 zł (rozdział 92109 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy w Lichnowach w uchwale Nr XXXVI/250/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r. kwota 532.000,00 zł; uchwała Rady nr XLV/309/2018 z dnia 02.08.2018 r. kwota 1.100,00 zł; uchwała Rady nr XLVI/316/2018 z dnia 21.08.2018 r. kwota 4.065,00 zł i uchwała Rady nr II/17/2018 z dnia 04.12.2018 r. kwota 5.000,00 zł.

Z zachowaniem terminu, tj. w dniu 31.01.2019 r. wpłynął do urzędu dokument – Rozliczenie dotacji podmiotowej z 2018 rok podpisany przez Główną Księgową Biblioteki panią Alicję Rybicką oraz Dyrektor panią Annę Staszyńską; dotacja wykorzystana została w całości; rozliczenie zatwierdziła Skarbnik Gminy pani Halina Stodur oraz Wójt pan Jan Michalski w dniu 31.01.2019 r.

❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

Sprawozdania finansowe - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 07.03.2019 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach panią Annę Staszyńską oraz głównego księgowego panią Alicję Rybicką. Do

sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Gmina Lichnowy nie jest organem tworzącym dla ZOZ-u. Umowy dzierżawy Ośrodka Zdrowia w Lichnowach zawarto dla:

1. Omega Marta Tomczyk, ul Jakuba Jasińskiego 16b, 83-110 Tczew, umowa z dnia 19.06.2017 r. zawarta na okres od dnia 25.06.2017 r. do 24.06.2020 r. – prowadzenie punktu aptecznego. Zmiany do umowy wprowadzone aneksem nr 1/2018 z dnia 05.02.2018 r. – zapisy uwzględniające rewaloryzację stawki opłaty wynikającą ze wzrostu inflacji.
2. Adam Brzóska Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, umowa z dnia 21.02.2018r. zawarta na okres od dnia 22.02.2018 r. do dnia 30.09.2020 r.; wcześniej obowiązywała umowa z dnia 20.02.2017 r. na okres od dnia 22.02.2017 r. do dnia 21.02.2018 r.- gabinet stomatologiczny,
3. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Żuławy”, Stanisław Tomczyk, umowa z dnia 14.03.2017 r. zawarta na okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2022 r.- podstawowa opieka medyczna (Aneks na 1/2018 z dnia 05.02.2018 r. - zapisy uwzględniające rewaloryzację stawki opłaty wynikającą ze wzrostu inflacji),

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. ²⁷/2019.

Lichnowy, dnia 18 lutego 2020 roku.

Inspektor RIO

Magdalena Drożdżik

Magdalena Drożdżik

Krystyna Rychert

Krystyna Rychert

Przedstawiciele Gminy Lichnowy

WÓJT

Jan Miński

Jan Miński

Wójt Gminy Lichnowy

Gmina Lichnowy
ul. Tczewska 5
82-224 Lichnowy
tel. 55 271-27-23

SKARBNIK GMINY

Halina Stodur

Halina Stodur
Skarbnik

[Signature]