

Pismo zostało doręczone oferentowi 04.05.2016 r.

W dniu 05.05.2016 r. do Urzędu Gminy Lipusz wpłynęły wyjaśnienia Firmy Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z siedzibą w Dziemianach, odnośnie rażąco niskiej ceny złożonej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowę ul. Rogali w miejscowości Lipusz”. Z wyjaśnień wynika, że na cenę oferty w znacznym stopniu wpłynęła: lokalizacja siedziby firmy (niski koszt transportu sprzętu i pracowników), posiadanie własnego sprzętu oraz doświadczonej i efektywnej kadry pracowniczej, posiadanie własnego zakładu górniczego (niższe ceny pozyskania materiałów) oraz długoletnie (25 lat) istnienie na rynku skutkującego rabatami. Ponadto oferent w przesłanych wyjaśnieniach oświadczył, że wartość roboczogodziny pracowników nie jest mniejsza od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty tj. firmy Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z siedzibą w Dziemianach, zamieszczono w dniu 09.05.2016 r. na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Ponadto Zamawiający w dniu 09.05.2016r. poinformował listownie (Poczta Polska) o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkich uczestników postępowania.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 27.05.2016 r. Umowę nr RG.272.3.2016 na wybudowanie i oddanie Zamawiającemu zadania pn. „Przebudowa ulicy Rogali w miejscowości Lipusz”. W umowie określono m.in.: termin wykonania zamówienia do 29.07.2016r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 124.185,63 zł brutto, zasady wystawiania i płatności: na podstawie faktury VAT wystawionej po dokonaniu odbioru końcowego stwierdzającego wykonanie robót bez zastrzeżeń. Płatność dokonywana będzie w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury Zamawiającemu. Ponadto w umowie określono obowiązki stron umowy, możliwość powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcy, odbiory robót, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. 6.209,28 zł, które Wykonawca wniósł w formie „Gwarancji należytego wykonania i usunięcia wad lub usterek nr 280000125901 z dnia 27.05.2016 r.” udzielonej przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia SA przed podpisaniem umowy, okres rękojmi i gwarancji - 60 m-cy od daty uzyskania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Marii Kierzk.

W dniu 13.06.2016 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 81677-2016.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 15.06.2016 r. przez Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego.

Na dzień podpisania umowy (27.05.2016 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050. Plan finansowy wynosił 745.000,00 zł, wykonanie – 37,50 zł.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 109/2016 z dnia 09.08.2016 r. (wpływ do UG 09.08.2016 r.) na kwotę 124.185,63 zł wystawioną przez firmę Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski, za wykonanie zadania pn.: „Przebudowa ulicy Rogali w miejscowości Lipusz” – zapłata w dniu 06.09.2016 r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 § 6050.

Faktury zostały wystawione zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie. Do faktur dołączono Protokoły odbioru końcowego z dnia 09.08.2016 r. w którym wskazano m.in. datę zgłoszenia robót do odbioru końcowego – 29.07.2016 r. (zgodnie z umową).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem WT (Zmiana wartości środka trwałego) nr 3/2016 z dnia 30.09.2016 r., którym zwiększono wartość początkową środka trwałego – ul. Rogali - o koszt ulepszenia w łącznej wysokości 129.375,63 zł, z czego: 124.185,63 zł koszty przebudowy i 5.190,00 zł koszty nadzoru inwestorskiego podczas realizacji inwestycji.

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

W 2016 roku gmina Lipusz nie nabyła akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Ustalono, że na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, zgodnie z BO na dzień 01.01.2016 r. znajdowały się aktywa w wysokości 163.100,00 zł. Na kwotę tą złożyły się zakupione przez Gminę Lipusz udziały w Spółce z o.o. „Zakład Zagospodarowania odpadów” z siedzibą w Sierznie – łącznie 1.631 udziałów na kwotę 163.100,00 zł, z czego:

- w dniu 04.04.2008 r. w drodze Aktu Notarialnego rep. A nr 2340/2008 – 903 udziały po 100 zł każdy (łącznie 90.300,00 zł), na podstawie delegacji zawartej w Uchwale Nr XV/105/2005 Rady Gminy Lipusz z dnia 27.02.2008 r. w sprawie utworzenia spółki pod firmą Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sierznie,

- w dniu 22.02.2010 r. w drodze w drodze Oświadczenia Wójta Gminy działającego w imieniu Gminy Lipusz na podstawie art. 257 § 3 ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeks Spółek Handlowych oraz zapisami zawartymi w § 11 pkt 1.2. Umowy spółki (Akt Notarialny rep. A nr 2340/2008 z dnia 04.04.2008 r.) – 728 udziały po 100 zł każdy (łącznie 72.800,00 zł), w związku z Uchwałą Nr 1/2010 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. z siedzibą w Sierznie z dnia 05.02.2010 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

W roku 2016 gmina Lipusz nie udzielała z budżetu gminy dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono natomiast, że Gmina Lipusz udzieliła z budżetu dotację celową na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych – Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipuszu, w wysokości 1.800,00 zł. (rozd. 75412 § 6230),

Ustalono że:

- Ochotnicza Straż Pożarna w Lipuszu pismem z dnia 17.10.2016 r., zwróciła się z wnioskiem do Wójta Gminy Lipusz o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu zestawu ratownictwa medycznego „PSP R1”,
- w dniu 27.10.2016 r. Rada Gminy Lipusz w drodze Uchwały nr XXIX/141/2016 w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy Lipusz na 2016 rok, zaplanowała m.in. dotację celową dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipuszu na dofinansowanie zakupu sprzętu w wysokości 1.800,00 zł,
- dotacja w wysokości 1.800,00 zł, została udzielona OSP w Lipuszu na podstawie zawartej w dniu 28.10.2016 r. Umowy nr 1/2016 na dofinansowanie zakupu zestawu ratownictwa medycznego „PSP R1”,
- w dniu 31.10.2016 r. (terminowo) gmina Lipusz dokonała przelewu kwoty 1.800,00 zł na konto bankowe OSP Lipusz (rozd. 75412 § 6230),
- w dniu 21.11.2016 r. (terminowo) OSP Lipusz złożyło do Urzędu Gminy Lipusz rozliczenie otrzymanej dotacji na dofinansowanie zakupu zestawu ratownictwa medycznego, do którego dołączono kserokopię faktury VAT nr1141/16 z dnia 12.10.2016 r. na kwotę 8.650,00 zł w tym zakup Zestawu Ratownictwa Medycznego PSP

R1 o wartości 6.1000,00 zł, wraz z dowodem dokonania zapłaty w dniu 31.10.2016 r.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Lipusz wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2016 r., które stanowiły załączniki: nr 5, nr 5a, nr 6 i nr 7, do uchwały nr XV/89/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 28.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2016 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750, 751, 710) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisu - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	320,00	558,00	558,00	27,90	530,10	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		320,00	558,00	558,00	27,90	530,10	0,00	0,00	0,00
Razem									
Wpływy z różnych opłat	85212/0690	0,00	271,20	0,00	0,00	0,00	271,20	271,20	0,00
Pozostałe odsetki	85212/0920	0,00	129.953,88	11.048,16	0,00	11.280,55	118.950,72	118.905,72	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/0970	0,00	53.560,86	5.481,16	2.740,58	2.740,58	48.079,70	48.079,70	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z	85212/0980	46.831,00	519.920,87	29.170,71	11.668,29	17.502,42	490.750,16	490.750,16	0,00

funduszu alimentacyjnego									
Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	46.831,00	703.706,81	45.700,03	14.408,87	31.523,55	658.006,78	658.006,78	0,00	
Wpływy z usług	85228/ 0830	0,00	4.182,50	4.182,50	209,12	3.973,38	0,00	0,00	
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		0,00	4.182,50	4.182,50	209,12	3.973,38	0,00	0,00	
Razem		47.151,00	708.447,31	50.440,53	14.645,89	36.027,03	658.006,78	658.006,78	0,00

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Lipusz. Natomiast dochody: *fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne oraz usługi opiekuńcze i specjalistyczne* realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu.

Ustalono, że Urząd Gminy jako jednostka nie sporządził jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ, co narusza zapisy § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1015).

W dniu 14.09.2017 r. Skarbnik Gminy p. Maria Kierzk złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „*Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za rok 2016 sporządziłam łącząc dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu z danymi Urzędu Gminy wynikającymi z ewidencji księgowej.*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/15** stanowiących **Załącznika nr 1** do protokołu.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., wykazano w rozdz. 75011 § 0690:

- plan 320,00 zł
- dochody wykonane 558,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 27,90 zł,
- dochody przekazane 530,10 zł.

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozrachunki budżetu” (za udostępnianie danych).

W sporządzonym przez OPS w Lipuszu sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 wykazano:

- a) w rozdz. 85212 § 0920 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 11.048,16 zł,
 - dochody przekazane 11.048,16 zł.
- b) w rozdz. 85212 § 0970 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 5.481,16 zł,
 - dochody przekazane 5.481,16 zł.
- c) w rozdz. 85212 § 0980 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 29.170,71 zł,
 - dochody przekazane 29.170,71 zł.
- d) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 4.182,50 zł,
 - dochody przekazane 4.182,50 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016, w zakresie wykonanych dochodów są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Urzędu i sprawozdaniem jednostkowym OPS Lipuszu.

Ponadto Gmina Lipusz sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2016 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - gotówka - 0,00 zł
 - depozyty na żądanie – 0,00 zł,
 - depozyty terminowe – 0,00 zł,
 - należności wymagalne – 318.489,95 zł (pozostałe należności),
- pozostałe należności – 0,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Lipusz

w 2016 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2016 roku Gmina Lipusz pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 558,00 zł (18 wpłat). Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 27,90 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UG z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2016 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Lipusz przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 530,10 zł (15 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Lipusz z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	143.950,07	143.950,07	143.950,07	0,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	29.700,00	29.700,0	29.700,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	3.546,00	3.546,00	3.546,00	0,00
80101	2010	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	18.114,00	17.749,52	17.749,52	364,48
80110	2010	Gimnazja – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	15.225,00	13.921,92	13.921,92	1.303,08
80150	2010	Szkoły podstawowe – realizacja zadań specjalnej organizacji nauki i metod pracy	150,00	0,00	0,00	150,00
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	814,00	804,00	804,00	10,00
85212	2010	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z	1.704.000,00	1.701.021,07	1.701.021,07	2.978,93

		ubezpieczenia społecznego				
85213	2010	Oplacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6.800,00	6.601,92	6.601,92	198,08
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	94,00	0,00	0,00	94,00
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	31.500,00	31.500,00	31.500,00	0,00
85295	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	500,00	251,92	251,92	248,08
85211	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	2.547.630,00	2.542.726,85	2.542.726,85	4.903,15
Razem			4.502.023,07	4.491.773,27	4.491.773,27	10.949,79

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80101/2010	364,48	27.12.2016 r.
801/80110/2010	1.303,08	27.12.2016 r.
801/80150/2010	150,00	27.12.2016 r.
851/85195/2010	10,00	30.12.2016 r.
852/85212/2010	2.978,93	30.12.2016 r.
852/85213/2010	198,08	30.12.2016 r.
852/85215/2010	94 z czego	
	47,00	13.06.2016 r.
	47,00	30.12.2016 r.
852/85295/2010	248,08	30.12.2016 r.
852/85211/2060	4.903,16	30.12.2016 r.
Razem	10.949,79	

Zadania z rozdziałów: 80101, 80110, 80150 realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe, zadania z rozdziałów 85211, 85212, 85213 i 85228 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu. Zadania z pozostałych rozdziałów (01095, 75011, 75101 i 85295) realizowane były w Urzędzie Gminy Lipusz.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Lipusz:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 22.10.2015 r. nr FB-I.3110.1.9.2015.EP

poinformował, że w projekcie budżetu państwa na 2016 r. przewidziano dotację celową na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego dla gminy Lipusz w wysokości 27.000,00 zł na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Kolejnym pismem nr FB-I.3111.53.2016.MSz z dnia 24.03.2016 r. Wojewoda Pomorski poinformował, że ostateczna wysokość ww. dotacji dla gminy Lipusz wynosi 29.700,00 zł.

Co miesiąc na konto UG wpływały następujące kwoty: I, II, III – 2.250,00 zł, IV – 3.150,00 zł oraz od V do XII po 2.475,00 zł, tytułem realizacji powyższego zadania zleconego.

Otrzymałą dotację w łącznej wysokości 29.700,00 zł, wykorzystano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników UG którzy m.in. realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 25.308,00 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 4.392,00 zł,

Łącznie wydatkowano 29.700,00 zł. Dotację wykorzystano w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 29.700,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2016 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., w rozdziale 75011.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 21.03.2016 r. o nr DGD-3101-2/16 poinformowało Wójta Gminy Lipusz, że w projekcie budżetu na 2016 r. przewidziano dotację celową dla gminy Lipusz w łącznej wysokości 3.546,00 zł w tym: na realizację zadania zleconego związanego z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców w wysokości 690,00 zł oraz na wymianę urn wyborczych w wysokości 2.856,00 zł.

Co miesiąc na konto UG wpływała kwota w wysokości 58,00 zł (w grudniu 52,00 zł) tytułem realizacji zadania zleconego związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców. Ponadto w dniu 19.05.2016 r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 2.856,00 zł na zakup urn wyborczych. Otrzymałą dotację w wysokości 3.546,00 zł,

wykorzystano na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UG, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców oraz na zakup urn wyborczych.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 589,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 101,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 2.856,00 zł (zakup urn).

Łącznie wydatkowano 3.546,00 zł. Dotację wykorzystano w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 3.456,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2016 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., w rozdziale 75101.

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz.75101 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 2.856,00 zł, poniesiono na podstawie Fa VAT nr 55/11/KR z dnia 25.11.2016 r. wystawionej przez firmę Key Comoany Sp. z o.o. Białystok-Zaścianki, za zakup 5 urn wyborczych na łączną kwotę 3.038,10 zł. Zapłaty dokonano w dniu 12.12.2016 r. (terminowo) wydatek ujęto w rozdz. 75101 §4210 w wysokości 2.856,00 zł oraz w rozdz. 75023 § 4210. W wysokości 182,10 zł.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z realizacją Rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny – rozdz. 85295 § 2010

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 20.05.2016 r. nr FB-I.3111.73.2016.AZ poinformował, że w projekcie budżetu państwa na 2016 r. zwiększono plan dotacji w dziale 852, rozdziale 85295 § 2010 na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny. Wysokość dotacji dla gminy Lipusz wyniosła 180,00 zł. Kolejnymi pismami Wojewoda Pomorski poinformował o zwiększeniu wysokości ww. dotacji dla gminy Lipusz, tj.: pismem nr FB-I.3111.73.2016.MŻ1 z dnia 03.08.2016 r. o zwiększeniu o 10 zł wysokość ww. dotacji oraz pismem nr FB-I.3111.73.2016.MS z dnia 14.11.2016 r. o zwiększeniu o 310,00 zł wysokość dotacji.

Na konto UG, z tytułu przyznanej dotacji celowej, wpłynęły następujące środki: w dniu 23.06.2016 r. kwota 15 zł, w dniu 27.07.2016 r. kwota 15 zł, w dniu 25.08.2016 r. - 12 zł, w dniu 28.10.2016 r. – 13 zł i w dniu 29.11.2016 r. – 310,00 zł. Łącznie na konto UG wpłynęła

kwota 500,00 zł na realizację Rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 211,54,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 36,77 zł,
- § 4120 „Składki na fundusz pracy” – 3,61 zł.

Łącznie wydatkowano 251,92 zł. Dotację wykorzystano na wypłatę wynagrodzenia dla pracowników UG, którzy zajmują się przyznawaniem Karty Dużej Rodziny. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 248,08 zł dokonano w dniu 30.12.2016 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 251,92 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2016 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., w rozdziale 85295.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2016 roku Gmina Lipusz nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2016 roku przez Gminę Lipusz z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020	Utrzymanie grobów wojennych	2500,00	2.499,79	0,21
75814	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2015r.	22.970,00	22.970,00	0,00
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	6.392,00	6.392,00	0,00
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	138.828,00	138.828,00	0,00
80149		Przedszkola – specjalna organizacja nauki	1.370,00	1.370,00	0,00

85206		Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	8.550,00 zł	8.550,00 zł	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	9.945,00 zł	9.890,48 zł	54,52
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	13.500,00 zł	13.492,75 zł	7,25 zł
85216		Zasiłki stałe	106.460,00	105.847,62	612,38
85219		.Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	24.490,00	24.490,00	0,00
85295		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów	133.000,00	129.682,26	3.317,74
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	43.207,00	43.207,00	0,00
75814	6330 „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy”	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2015r.	9.972,00	9.972,00	0,00
RAZEM			521.184,00	517.191,90	3.992,10

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
710/71035/2030	0,21	23.12.2016 r.
852/85213/2030	54,52	30.12.2016 r.
852/85214/2030	7,25	30.12.2016 r.
852/85216/2030	612,38	30.12.2016 r.
852/85295/2030	3.317,74	30.12.2016 r.
RAZEM	3.992,10	

Zadania z rozdziałów: 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 §2030, realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu. Zadania z rozdziałów 80103, 80149 i częściowo 80104 (do kwoty 121.018,00 zł) § 2030, realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe. Zadania z pozostałych rozdziałów (71035, 75814, 75814, 85415 oraz częściowo 80104) realizowane były w Urzędzie Gminy Lipusz.

Ponadto ustalono, że w dniu 29.09.2016 r. w Urzędzie Gminy Lipusz została przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku kontrola prawidłowości realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie opieki nad grobami wojennymi (dotacja celowa w wysokości 2.500,00 zł ujęta w rozdz. 71023 § 2020). Realizacja zadań została przekazana Gminie Lipusz na podstawie Porozumienia z dnia 04.05.2007 r. zawartego

między Wojewodą Pomorskim a Gminą Lipusz w sprawie przejęcia zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych położonych na obszarze należącym do gminy. Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 29.09.2016 r. Kontroli poddano całość przedstawionej dokumentacji oraz stan utrzymania grobów wojennych. Nieprawidłowości nie stwierdzono, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Lipusz:

- Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – dotacja ujęta w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w wysokości 6.395,00 zł, w rozdziale „Przedszkola” 80104 w wysokości 138.828,00 zł oraz w rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” w wysokości 1.367,00 zł. (łącznie 146.590,00 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.60.2016.MS z dnia 06.05.2016 r. zawiadomił Gminę Lipusz, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 26/60/2016 z dnia 05.05.2016 r. zwiększono plan dotacji celowej na 2016 r. w dziale 801. W związku z powyższym przyznano Gminie Lipusz, na realizację zadania własnego w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 roku, dotację celową w łącznej wysokości 146.590,00 zł, w podziale: w rozdz. 80103 – 9.590,00 zł; w rozdz. 80104 – 135.630,00 oraz w rozdz. 80149 – 1.370,00 zł.

Łączna kwota przyznanej Gminie Lipusz dotacji na realizację zadania własnego w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 roku wyniosła 146.590,00 zł.

Powyższa kwota została przekazana na konto Urzędu Gminy Lipusz w ośmiu ratach:

- w dniu 12.05.2016 r. - kwota 3.995,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 56.515,00 zł ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 570,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 13.06.2016 r. - kwota 799,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 11.303,00 zł ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 114,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 11.07.2016 r. - kwota 799,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 11.303,00 zł ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 114,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 11.08.2016 r. - kwota 799,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 11.303,00 zł ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 114,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 12.09.2016 r. - kwota 799,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 11.303,00 zł ujęta

- w rozdz. 80104 oraz kwota 114,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 11.10.2016 r. - kwota 799,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 11.303,00 zł ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 114,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 10.11.2016 r. - kwota 11.569,00 zł ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 114,00 zł ujęta w rozdz. 80149,
- w dniu 09.12.2016 r. - kwota 799,00 zł ujęta w rozdz. 80103, kwota 11.031,00 ujęta w rozdz. 80104 oraz kwota 116,00 zł ujęta w rozdz. 80149.

W dniu 30.11.2016 r. dokonano przeksięgowania dotacji w wysokości 3.198,00 zł z rozdz. 80103 (zmniejszenie), na rozdz. 80103 (zwiększenie), zgodnie z dyspozycjami zawartymi w piśmie Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.60.2016. MSkor z dnia 10.11.2016 r. (PK/00528 z dnia 30.11.2016 r.),

W dniu 19.01.2017 r. sporządzono roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2016. W niniejszym rozliczeniu wskazano, że kwota dotacji ogółem 146.590,00 zł, została wykorzystana w rozdz. 80103 w kwocie 6.392,00 zł, w rozdz. 80104 w kwocie 138.828,00 zł oraz w rozdz. 1.370,00 w kwocie 1.370,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Dotacja została wykorzystana w całości. Rozliczenie sporządzono na druku zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13.08.2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 22.08.2013 r. poz. 956).

- Dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia) – rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2030 – 43.207,00 zł

Zgodnie z zawiadomieniami (pismo nr FB-I.3111.39.2016.MS z dnia 01.04.2016 r. oraz pismo nr FB-I.3111.242.2016.MSz z dnia 21.10.2016 r.) Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, plan dotacji na 2016 r. dla Gminy Lipusz w rozdz. 85415 § 2030 stanowi kwota 43.207,00 zł. Dotacja przeznaczona była na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90 d i art. 90 e ustawy o systemie oświaty.

Dotację w kwocie 43.207,00 zł przekazano na konto Gminy w 2 ratach: w dniu 08.06.2016 r. wpłynęła kwota 23.154,00zł, natomiast w dniu 09.12.2016 r. wpłynęła kwota 20.053,00 zł.

W badanym okresie obowiązywał Regulamin udzielania pomocy materialnej

o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Lipusz przyjęty Uchwałą nr XXXVI/209/2013 Rady Gminy Lipusz z dnia 14 listopada 2013 r.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz ze Sprawozdania za 2016 r. z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Lipusz, sporządzonego w dniu 23.01.2017 r., Gmina wypłaciła 123 świadczenia dla dzieci w szkołach podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych. Łącznie w 2016 r. wypłacono stypendia na kwotę 56.970,00 zł, w tym środki z dotacji stanowiły kwotę 43.207,00 zł, środki własne 13.763,00 zł. Udział środków uzyskanych z dotacji stanowił 75.842 % wydatkowanej kwoty na realizację ww. zadania. Spełniony, zatem został warunek wynikający z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dotację wykorzystano w całości.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Lipusz na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
01042	6630 dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dotacja przekazana przez Województwo Pomorskie na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa drogi publicznej w m. Gostomko	88.637,00	88.637,00	0,00

Ustalono, że:

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 10G/WBG-OGR/2016 zawartej w dniu 30.06.2016 r. pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, a Gminą Lipusz na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn. „modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych” – „Przebudowa odcinka drogi gminnej gruntowej nr 184002 G w miejscowości Gostomko w Gminie Lipusz”.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, Województwo Pomorskie dofinansuje w/w zadanie maksymalnie do wysokości 50 % faktycznie poniesionych w 2016 roku kosztów – nie więcej niż do kwoty 88.637,00 zł. Ponadto w umowie określono m.in. wykonawcę postanowień umowy – Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, termin realizacji zadania – do dnia 15.11.2016 r., termin przekazania pełnej dokumentacji do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku – do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania, termin przekazania dotacji - do 3 dni po dacie podpisania protokołu kontroli, oraz termin

złożenia oświadczenia jednostki o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem na dany rok – w terminie 3 dni od zapłaty na rzecz wykonawcy (dostawcy).

W dniu 17.10.2016 r. został sporządzony Protokół odbioru końcowego zadania pn. – „Przebudowa odcinka drogi gminnej gruntowej nr 184002 G w miejscowości Gostomko w Gminie Lipusz” w którym określono m.in. termin zgłoszenia robót do odbioru końcowego – 06.10.2016 r. (zakończenie prac).

W dniu 21.10.2016 r. (terminowo) Gmina Lipusz przekazała do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku wymagany komplet dokumentów. Poniesione w 2016 roku przez Gminę Lipusz wydatki na realizację przedmiotowego zadania stanowiły kwotę 231.944,87 zł.

W dniu 28.10.2016 r. (terminowo) na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 88.637,00 zł – dotacja celowa na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

W dniu 10.11.2016 r. (terminowo) Gmina Lipusz przekazała „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem na dany rok”, w którym stwierdzono, że otrzymane środki finansowe w wysokości 88.637,00 zł zostały wydatkowane w całości na realizację zadania „Przebudowa odcinka drogi gminnej gruntowej nr 184002 G w miejscowości Gostomko w Gminie Lipusz”.

Dotację wykorzystano w całości i rozliczono zgodnie z umową.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Lipusz nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
 - 367.000,00 zł w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
 - 68.331,71 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

- § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” –

udzielono dotacji w wysokości 70.501,97 zł w rozdziale 80104 „Przedszkola”.

Kontrolą objęto **dotacje udzielone w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.**

Rada Gminy Lipusz w dniu 30.11.2015 r. podjęła uchwałę nr XIV/81/2015 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na prowadzenie niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przez osoby fizyczne i prawne na terenie Gminy Lipusz, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania.

Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej (wpływ 04.12.2015 r.) i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku na posiedzeniu w dniu 10.12.2015 r. Kolegium RIO nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

W dniu 14.12.2015 r. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 4399.

W podjętej uchwale ustalono, m.in., że:

- niepubliczne przedszkola otrzymuje na każdego ucznia dotację w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na 1 ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Lipusz,
- niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego, spełniające wymogi określone w art. 90 ust.1c i 1d ustawy o systemie oświaty, otrzymują dotację na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego w wysokości 50% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Lipusz,
- osoby prowadzące wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy o systemie oświaty, niespełniające warunków określonych w art. 90 ust.1c i 1d ustawy o systemie oświaty, otrzymują na

każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Lipusz,

- na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju przysługuje dotacja w wysokości przewidzianej na ucznia objętego wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Lipusz na dany rok budżetowy.

Rada Gminy Lipusz w Uchwale Nr XV/89/2015 z dnia 28.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2016 r. ustaliła wysokość dotacji na 1 dziecko w przedszkolu samorządowym na kwotę 449,77 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy Lipusz p. Marię Kierzk, cyt.: „(..) wysokość dotacji na 1 dziecko w przedszkolu samorządowym ustalono przyjmując do podstawy jej obliczenia kwotę wydatków bieżących zaplanowanych w Uchwale Budżetowej na rok 2016 na prowadzenie przez Gminę Lipusz Gminnego Przedszkola w Lipuszu funkcjonującego w ramach Zespołu Szkół w Lipuszu tj. kwotę 511 238,00 zł (rozd. 80104 kwotę 488 837,00 zł plus rozdz. 80149 kwotę 22 401,00 zł), pomniejszonych o zaplanowane na rok budżetowy 2016 w budżecie gminy wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego tj. o kwotę 12 000,00 zł i wpływy z opłat za wyżywienie w tym przedszkolu tj. o kwotę 58 000,00 zł, stanowiące dochody budżetu gminy.

Ponadto z racji, że Gminne Przedszkole w Lipuszu działa w ramach Zespołu Szkół w Lipuszu i obsługę księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadzi jeden pracownik wydatki bieżące przedszkola zwiększono o kwotę 28 319,00 zł, dotyczą one wynagrodzenia dyrektora Zespołu Szkół w Lipuszu, obsługi księgowej, środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli (co stanowi 16,86 % planowanych wydatków na wynagrodzenie dyrektora, księgowej i na doszkadzanie nauczycieli – stanowiące stosunek liczby dzieci przedszkolnych (87), do ogólnej liczby uczniów uczęszczających do ZS w Lipuszu (516) – przypis inspektora kontroli).

Uzyskana w ten sposób kwota podzielona została przez 12 miesięcy i przez liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola (liczbę dzieci przyjęto z Systemu Informacji Oświatowej - dane wprowadzone przez dyrektora Zespołu Szkół w Lipuszu na dzień 30.09.2015 r.) tj. kwota 469 557,00 zł : 12 m-cy : 87 dzieci = 449,77 zł.”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z dołączonymi kserokopiami dowodów źródłowych oraz sposobem wyliczenia dotacji na 1 dziecko w przedszkolu samorządowym, ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/16* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Lipusz funkcjonowało jedno przedszkole niepubliczne – Prywatne Przedszkole Montessori w Lipuszu, któremu Gmina Lipusz, w ramach rozdziału 80104 § 2540, udzieliła dotacji w łącznej wysokości 70.501,97 zł.

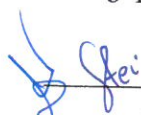
Badaniem objęto dane zawarte w poniższej tabeli, uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosku o udzielenie dotacji na rok 2016, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów/wychowanków złożonych przez organ prowadzący przedszkole oraz wydruku z konta 130 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Prywatne Przedszkole Montessori 83-424 Lipusz, ul. Derdowskiego 6
Wniosek	04.09.2015 r.
Liczba uczniów	30
<i>styczeń 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.01.2016 r. 17 dzieci
Przekazane środki	21.01.2016 r. 5.734,61 zł (za 17 dzieci)
<i>luty 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.02.2016 r. 18 dzieci
Przekazane środki	16.02.2016 r. 6.071,94 zł (za 18 dzieci)
<i>marzec 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.03.2016 r. 18 dzieci
Przekazane środki	16.03.2016 r. 6.071,94 zł (za 18 dzieci)
<i>kwiecień 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.04.2016 r. 17 dzieci
Przekazane środki	18.04.2016 r. 5.734,61 zł (za 17 dzieci)
<i>maj 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	05.05.2016 r. 18 dzieci
Przekazane środki	18.05.2016 r. 6.071,94 zł (za 18 dzieci)
<i>czerwiec 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.06.2016 r.

	19 dzieci
Przekazane środki	20.06.2016 r. 6.409,27 zł (za 19 dzieci)
lipiec 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	04.07.2016 r. 19 dzieci
Przekazane środki	22.07.2016 r. 6.409,27 zł (za 19 dzieci)
sierpień 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.08.2016 r. 18 dzieci
Przekazane środki	19.08.2016 r. 6.071,94 zł (za 18 dzieci)
wrzesień 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów	05.09.2016 r. 16 dzieci
Przekazane środki	19.09.2016 r. 5.397,28 zł (za 16 dzieci)
październik 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.10.2016 r. 16 dzieci
Przekazane środki	18.10.2016 r. 5.397,28 zł (za 16 dzieci)
listopad 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.11.2016 r. 16 dzieci
Przekazane środki	18.11.2016 r. 5.397,28 zł (za 16 dzieci)
grudzień 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	30.11.2016 r. 17 dzieci
Przekazane środki	14.12.2016 r. 5.736,61 zł (za 17 dzieci)
RAZEM	70.501,97 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono terminowo tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały nr XIV/81/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 30.11.2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na prowadzenie niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przez osoby fizyczne i prawne na terenie Gminy Lipusz, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania,
- organ prowadzący przedszkole terminowo, tj. do 10 każdego miesiąca, składał informacje o faktycznej liczbie uczniów lub wychowanków uczęszczających do przedszkola, wg.





wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do w/w Uchwały nr XIV/81/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 30.11.2015 r. Do złożonych miesięcznych informacji dołączano wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola wg. stanu na pierwszy dzień danego miesiąca,

- na podstawie złożonych miesięcznych informacji, naliczono i wypłacono dotacje dla niepublicznego przedszkola,
- wysokość miesięcznej dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola w kwocie 337,33 zł, stanowiło 75% dotacji na 1 dziecko w przedszkolu samorządowym (449,77 zł) określonej w budżecie Gminy Lipusz na 2016 rok,
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy przedszkola terminowo, tj. do 25 dnia danego miesiąca, z tym że za miesiąc grudzień w terminie do 15 grudnia.

Rozliczenie otrzymanej dotacji:

Przedszkole	
Rozliczenie dotacji	Prywatne Przedszkole Montessori 83-424 Lipusz, ul. Derdowskiego 6
Roczne rozliczenie dotacji za 2016 rok (data wpływu do UG)	09.01.2017 r.
- kwota otrzymana	70.501,97 zł
- kwota wykorzystana	70.501,97 zł
Kwota przekazana	70.501,97 zł
Kwota należna	70.501,97 zł
Kwota wydatkowana	70.501,97 zł
Różnica	0 zł

Ustalono, że:

- rozliczenie przyznanej dotacji, dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Lipusz za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, złożono terminowo, tj. do 15 stycznia roku następnego,
- rozliczenie złożono wg. wzoru ustalonego przez Radę Gminy Lipusz w Załączniku Nr 3 do Uchwały nr XIV/81/2015 z dnia 30.11.2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na prowadzenie niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przez osoby fizyczne i prawne na terenie Gminy Lipusz, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania,
- złożone rozliczenie zawierało następujące informacje: nazwę i adres przedszkola, imię i nazwisko osoby prowadzącej, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów/wychowanków uczęszczającej do placówki w kolejnych miesiącach 2016 roku,

[Signature]

[Signature]

- w tym liczbę uczniów/wychowanków spoza terenu Gminy Lipusz, kwotę otrzymanej dotacji, kwotę wykorzystanej dotacji oraz zestawienie wydatków poniesionych z dotacji ze wskazaniem rodzaju dokumentu (brak wskazania rodzaju wydatku), numeru dokumentu finansowego, datą dokonania wydatku, kwoty wydatku oraz kwoty wydatku rozliczonego z dotacji,
- rozliczenie zostało podpisane przez Dyrektora placówki i zawierało oświadczenie, że otrzymana dotacja została wykorzystana wyłącznie na cele wskazane w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Ponadto ustalono, że:

- ostateczna wysokość dotacji dla niepublicznego przedszkola na 2016 rok wyliczona wg. faktycznie poniesionych wydatków bieżących na utrzymanie ucznia w przedszkolach samorządowych wyniosła 333,92 zł (tj. 75% z kwoty 445,23 zł stanowiącej poniesione wydatki miesięczne na jednego ucznia w przedszkolu gminnym w 2016 roku). Rozliczenie dotacji przysługującej na jednego ucznia dla niepublicznych przedszkoli na 2016 rok zostało sporządzone przez p. Barbarę Grzenia Inspektora ds. oświaty (brak daty sporządzenia), w oparciu o zapisy § 4 ust. 1 Uchwały nr XIV/81/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 30.11.2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na prowadzenie niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przez osoby fizyczne i prawne na terenie Gminy Lipusz, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania, które stanowią że, cyt.: § 4. 1. „*W odniesieniu do stawek dotacji, które ustalane są na podstawie wydatków bieżących przewidzianych na utrzymanie ucznia w przedszkolach samorządowych lub oddziałach przedszkolnych prowadzonych przy szkołach podstawowych, ostateczne ustalenie poziomu faktycznie poniesionych wydatków następuje na dzień 31 grudnia danego roku.*”.
- w dniu 27.03.2017 r. Wójt Gminy Lipusz, pismem nr FP-KB. 3024.07.2017-Mki, poinformował Dyrektor Prywatnego Przedszkola Montessori, o powstałej nadpłacie dotacji podmiotowej udzielonej przez Gminę Lipusz w 2016 roku Prywatnemu Przedszkolu Montessori w Lipuszu, w kwocie 712,69 zł oraz wezwał do jej zwrotu (w terminie 15 dni od dnia wezwania),
- w dniu 31.03.2017 r. (terminowo) na konto bankowe Gminy Lipusz wpłynęła kwota w wysokości 712,69 zł stanowiąca zwrot nadpłaconej dotacji,
- w dniu 03.10.2016 roku Organ dotujący przeprowadził kontrolę w Prywatnym Przedszkolu

Montessori w Lipuszu w zakresie: wykorzystania dotacji podmiotowej przekazanej w 2015 roku z budżetu gminy, zgodności liczby uczniów wykazanych w informacjach miesięcznych z danymi zawartymi w dokumentacji szkolnej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2016 roku Gmina Lipusz nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2016 roku Gmina Lipusz udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §: 2310, 2360, 2820, 2830, 6230, 6610 które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75095 Pozostała działalność (administracja publiczna)	2310 „Dotacje celowe przekazywane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.”	5.325,00	452,16
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	2.000,00	2.000,00
85395 Pozostała działalność (pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)	2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	10.000,00	7.300,00
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu		55.000,00	55.000,00
90002 Gospodarka odpadami	2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	8.100,00	7.564,32
75412 Ochotnicze stráže pożarne	6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	1.800,00	1.800,00
75095 Pozostała działalność (administracja publiczna)	6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupu inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”	28.086,00	16.399,80
Łącznie		110.311,00	90.516,28

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 92605 § 2360, rozdz. 85395 § 2820, rozdz. 92605 § 2820 oraz 75412 § 6230.

Ustalono, że Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XXVII/133/2012 z dnia 22.11.2012 r. przyjęła „Program współpracy Gminy Lipusz z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2013-2016”, do którego w dniu 29.12.2014 r. w drodze Uchwały Nr III/12/2014 Rady Gminy

Lipusz wniesiono zmiany.

Na realizację powyższego programu w 2016 r. Gmina Lipusz postanowiła przeznaczyć kwotę w wysokości 61.000,00 zł (Uchwała Nr XV/89/2015. Rady Gminy Lipusz z dnia 28.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipusz na 2016 rok). Ostateczna wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, została określona w budżecie Gminy Lipusz na 2016r. w wysokości 12.000,00 zł, a wydatkowano 9.300,00 zł, z czego:

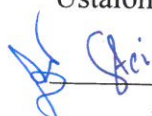
- 2.000,00 zł na realizację projektu „Obóz sportowców UKS Lipusz” przez Uczniowski Klub Sportowy w Lipuszu (rozd. 92605 § 2360),
- 3.000,00 zł na realizację projektu „Integracyjny wyjazd na południe Polski” przez Lipuskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych „Nadzieja” w Lipuszu (rozd. 85395 § 2820),
- 2.320,00 zł na realizację projektu „Wyjazd osób starszych do teatru” przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz (rozd. 85395 § 2820),
- 1.980,00 zł na realizację projektu „Pomoc najbardziej potrzebującym mieszkańcom Gminy Lipusz” przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz (rozd. 85395 § 2820).

- **Dotacja celowa udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, wydatkowane w ramach rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”.**

Gmina Lipusz w 2016 roku w ramach rozdziału **92605 § 2360** wydatkowała kwotę **2.000,00 zł**. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy nr 3/2016 zawartej w dniu 22.06.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Uczniowskim Klubem Sportowym Lipusz na dofinansowanie realizacji zadania publicznego z zakresu organizacji wycieczek dzieci i młodzieży pod nazwą „Obóz sportowców UKS Lipusz” (termin realizacji zadania: 03-09.07.2016 r., całkowity koszt 6.000,00 zł). Umowa została zawarta w trybie art. 19a ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w oparciu o złożoną przez Uczniowski Klub Sportowy w dniu 30.05.2016 r. uproszczoną ofertę na realizację zadania publicznego (wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 14.04.2016 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego).

Informację o ofercie złożonej przez Uczniowski Klub Sportowy zamieszczono w dniu 06.06.2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, w dniu 07.06.2016 r. na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipusz (terminowo).

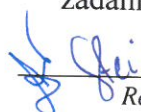
Ustalono, że:




- Rada Gminy Lipusz w Uchwale Nr XV/89/2015 z dnia 28.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipusz na 2016 rok, zaplanowała w ramach rozdziału 92605 §2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w wysokości 55.000,00 zł (Załącznik Nr 10 do Uchwały „Dotacje udzielane w 2016 roku podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”),
 - umowa z oferentem - Uczniowskim Klubem Sportowym Lipusz, została podpisana po podaniu do publicznej wiadomości informacji o złożonej ofercie oraz zawierała elementy określone w art. 151 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - dotacja na realizowane zadanie publiczne przekazana została w wysokości i terminie określonym w umowie,
 - wysokość przekazanych środków finansowych nie przekroczyła 20 % dotacji planowanych w 2016 roku na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego złożono w dniu 12.07.2016 r. (terminowo), zgodnie z wzorem określonym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu 14.04.2016 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego,
 - sprawozdanie umożliwiło pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierało prawidłowo udokumentowane wydatki,
 - dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.
- **Dotacje celowe udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, wydatkowane w ramach rozdziału 85395 „Pozostała działalność” (pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej).**

Gmina Lipusz w 2016 roku w ramach rozdziału **85395 § 2820** wydatkowała kwotę w łącznej wysokości **7.300,00 zł**. Kwota ta została wypłacona na realizację trzech umów:

- Umowy Nr 2/2016 zawartej w dniu 14.04.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Lipuskim Stowarzyszeniem Osób Niepełnosprawnych „Nadzieja” w Lipuszu na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu aktywizacji osób niepełnosprawnych, pod nazwą




- „Integracyjny wyjazd na południe Polski” w wysokości 3.000,00 zł (termin realizacji zadania: 14.04.2016 r. – 30.11.2016 r., całkowity koszt 16.000,00 zł). Umowa została zawarta w trybie art. 13 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w oparciu złożoną ofertę w otwartym konkursie ofert w zakresie kultury, sportu i rekreacji, podejmowania działań na rzecz aktywizacji osób niepełnosprawnych i starszych Gminy Lipusz, przeprowadzonego w dniu 11.10.2016 r.
- Umowy Nr 1/2016 zawartej w dniu 14.04.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu aktywizacji osób starszych, pod nazwą „Wyjazd dla osób starszych do teatru” w wysokości 2.500,00 zł, w tym wykorzystanej w wysokości 2.320,00 zł (termin realizacji zadania: 14.04.2016 r. – 30.11.2016 r., całkowity koszt 3.220,00 zł). Umowa została zawarta w trybie art. 13 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w oparciu złożoną ofertę w otwartym konkursie ofert w zakresie kultury, sportu i rekreacji, podejmowania działań na rzecz aktywizacji osób niepełnosprawnych i starszych Gminy Lipusz, przeprowadzonego w dniu 11.10.2016 r.
 - Umowy Nr 4/2016 zawartej w dniu 25.10.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób, pod nazwą „Pomoc najbardziej potrzebującym mieszkańcom Gminy Lipusz w ramach programu operacyjnego *Pomoc żywnościowa 2014-2020* współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy” w wysokości 1.980,00 zł (termin realizacji zadania: 25.10.2016 r. – 15.12.2016 r., całkowity koszt 2.100,00 zł). Umowa została zawarta w trybie art. 13 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w oparciu złożoną ofertę w otwartym konkursie ofert w zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, przeprowadzonego w dniu 11.10.2016 r.

Ustalono, że:

- Zarządzeniem Nr 17/2016 Wójta Gminy Lipusz z dnia 23.03.2016 r. został przyjęty Regulamin Otwartego Konkursu Ofert oraz powołana czteroosobowa Komisja konkursowa ds. zaopiniowania wniosków – ofert organizacji pozarządowych o udzielenie im dotacji w 2016 roku ze środków budżetu gminy,

- w okresie objętym kontrolą (2016 r.) zostały ogłoszone dwa otwarte konkursy ofert na zadania objęte „Programem współpracy Gminy Lipusz z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2013-2016”, tj.:
 - w dniu 01.03.2016 r. Wójt Gminy Lipusz ogłosił Otwarty konkurs ofert dotyczący zlecenia realizacji zadań publicznych w 2016 r. organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w formie wsparcia na realizację zadań z zakresu:
 - a) stwarzania warunków do rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
 - b) realizacja i upowszechnianie systematycznych i efektywnych działań służących rehabilitacji i przygotowaniu do życia osoby niepełnosprawnej,
 - c) integracja osób niepełnosprawnych i starszych,(w wyznaczonym terminie na konkurs wpłynęły 2 oferty),
 - w dniu 19.09.2016 r. Wójt Gminy Lipusz ogłosił Otwarty konkurs ofert dotyczący zlecenia realizacji zadań publicznych w 2016 r. organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. w formie wsparcia na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, przeprowadzonego w dniu 11.10.2016 r. (w wyznaczonym terminie na konkurs wpłynęła 1 oferta),
- ogłoszenia o konkursie okazały się w BIP, stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG Lipusz terminowo, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. 21 przed terminem składania ofert,
- ogłoszenia o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1817),
- wszystkie oferty wpłynęły terminowo, na drukach stanowiących załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej odpowiednio z dnia 15.12.2010 r. i 17.08.2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r., nr 6 poz. 25 i Dz. U. z 2016 r. poz. 1300),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do

- realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- do złożonych ofert dołączone były wymagane załączniki, tj.: aktualny wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego lub z rejestru Starosty, statut, oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - komisja konkursowa ds. zaopiniowania wniosków-ofert, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, rozpatrzyła złożone oferty w ciągu 14 dni od dnia ostatecznego składania ofert,
 - z przeprowadzonych konkursów zostały sporządzone Protokoły Otwartego Konkursu Ofert, które zostały podpisane przez członków komisji konkursowej oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy,
 - wyniki otwartego konkursu ofert zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG Lipusz,
 - Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert spełniało wszystkie wymagania określone w art. 15 ust. 2h z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1817),
 - umowy z wybranymi oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu odpowiednio z dnia 15.12.2010 r. i 17.08.2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r., nr 6 poz.25 i Dz. U. z 2016 r. poz. 1300),
 - dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
 - sprawozdania końcowe złożono terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) oraz zgodnie z wzorem określonym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu odpowiednio z dnia 15.12.2010 r. i 17.08.2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r., nr 6 poz. 25 i Dz.U. z 2016 r. poz. 1300),



fci



- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, umowy, itp.),
 - wysokość udzielonych dotacji z budżetu gminy na realizację poszczególnych zadań nie przekroczyła 95% całkowitych kosztów danego zadania,
 - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
 - sprawozdania końcowe zostały sprawdzone przez Sekretarza Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Lipusz,
 - w 1 przypadku dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 180,00 zł. Zwrotu dokonano z opóźnieniem wynoszącym 14 dni. Zgodnie z zawartą umową, kwotę niewykorzystanej dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 30.11.2016 r. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 0,48 zł (Nr 1/2016 z dnia 14.04.2016 r. zawartej ze Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz na realizację zadania „Wyjazd osób starszych do teatru”).
- **Dotacje celowe udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, wydatkowane w ramach rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”.**

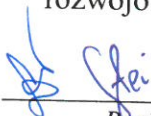
Gmina Lipusz w 2016 roku w ramach rozdziału **92605 § 2820** wydatkowała kwotę w łącznej wysokości **55.000,00 zł**. Kwota ta została wypłacona na realizację trzech umów:

- Umowy Nr 1/2016 zawartej w dniu 14.01.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Uczniowskim Klubem Sportowym Lipusz na realizację zadania z zakresu sportu, pod nazwą „Organizacja życia sportowego dzieci i młodzieży Gminy Lipusz – ruch i sport – to co lubię” w wysokości 13.000,00 zł (termin realizacji zadania: 14.01.2016 r. – 30.11.2016 r., całkowity koszt 15.300,00 zł). Umowa została zawarta w oparciu o złożony w dniu 15.09.2015 r. wniosek o dofinansowanie projektu z zakresu sportu pn. „Organizacja życia sportowego dzieci i młodzieży Gminy Lipusz – ruch i sport – to co lubię” na podstawie uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (wnioskowana kwota dotacji 18.200,00 zł),
- Umowy Nr 2/2016 zawartej w dniu 15.01.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Uczniowskim Klubem Sportowym „Wda” w Lipuszu na wsparcie realizacji zadania z zakresu sportu, pod nazwą „Prowadzenie, organizacja zajęć i imprez sportowych w ramach Uczniowskiego

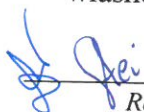
- Klubu Sportowego „Wda” – Wychowanie przez sport” w wysokości 5.000,00 zł , do której w dniu 30.09.2016 r. został podpisany Aneks nr 1 (termin realizacji zadania: 15.01.2016 r. – 30.11.2016 r., całkowity koszt 5.915,00 zł). Umowa została zawarta w oparciu o złożony w dniu 14.09.2015 r. wniosek o dofinansowanie projektu z zakresu sportu pn. „Prowadzenie, organizacja zajęć i imprez sportowych w ramach Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wda” – Wychowanie przez sport” na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (wnioskowana kwota dotacji 5.000,00 zł),
- Umowy Nr 3/2016 zawartej w dniu 03.03.2016 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Klubem Sportowym „Wda Lipusz” w Lipuszu o wsparcie realizacji zadania z zakresu sportu, pod nazwą „Propagowanie aktywności sportowej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych. Udział w rozrywkach piłkarskich” w wysokości 37.000,00 zł (termin realizacji zadania: 03.03.2016 r. – 30.11.2016 r., całkowity koszt 43.000,00 zł), do której w dniu 28.11.2016 r. został podpisany Aneks nr 1. Umowa została zawarta w oparciu o złożony w dniu 15.09.2015 r. wniosek o dofinansowanie projektu z zakresu sportu pn. „Propagowanie aktywności sportowej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych. Udział w rozrywkach piłkarskich” na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (wnioskowana kwota dotacji 4.000,00 zł),

Ustalono, że:

- Rada Gminy Lipusz w drodze Uchwały Nr XXXVIII/225/2014 z dnia 13 stycznia 2014 r. ustaliła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie **sprzyjania rozwojowi sportu**, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym woj. Pom. w dniu 07.02.2014 r. pod poz. 564. Zapisów zawartych w uchwale nie stosuje się do dotacji na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej udzielanych na warunkach i w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w/w Uchwała Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 13.01.2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, była w dniu 27.02.2014 r. badana przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań w zakresie **sprzyjania rozwojowi sportu**, została określona przez Rady Gminy Lipusz w Uchwale Nr XV/89/2015




- z dnia 28.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipusz na 2016 rok (Załącznik Nr 10) w wysokości 55.000,00 zł,
- do UG do dnia 15 września 2015 roku (terminowo) wpłynęły 3 wnioski o dofinansowanie zadań sportowych,
 - wszystkie wnioski złożono wg. wzoru określonego w załączniku nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 13 stycznia 2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu,
 - we wnioskach wykazano m.in.: opis projektu ze wskazaniem nazwy projektu, miejsce wykonania, celu publicznego, szczegółowego opisu, harmonogramu działań, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji projektu, przewidywane źródła finansowania projektu, zakładanych rezultatów realizacji projektu,
 - do złożonych ofert dołączone wymagane załączniki, tj.: zaświadczenie Starosty Kościerskiego o wpisie do ewidencji uczniowskich klubów sportowych/zaświadczenie Starosty Kościerskiego o wpisie do ewidencji klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, sprawozdanie merytoryczne i finansowe, bilans, rachunek zysku i strat, Cit-8/informacje dodatkowe do CIT 8, w przypadku udziału w realizacji partnerów – umowy partnerskie lub oświadczenia,
 - Wójt Gminy Lipusz w styczniu 2016 r. powiadomił zainteresowane podmioty (kluby sportowe, które złożyły wnioski o wsparcie projektów w zakresie sportu) o wysokości przyznanych dofinansowań (dotacji),
 - kluby sportowe które wnioskowały o kwotę dofinansowania wyższą niż kwota dotacji przyznana przez Gminę Lipusz, złożyły ponowną kalkulację przewidzianych kosztów realizacji projektu oraz przewidywane źródła finansowania projektu dostosowaną do wysokości przyznanych kwot dotacji,
 - zawarte przez Wójta Gminy Lipusz z wnioskodawcami (klubami sportowymi) umowy o dotację zawierały wszystkie elementy określone w art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
 - umowy zostały zawarte z podmiotami określonym w art. 3 i art. 4 w/w ustawy o sporcie, prowadzącymi działalność sportową na terenie Gminy Lipusz i nie należącymi do sektora finansów publicznych oraz niedziałającymi w celu osiągnięcia zysków,
 - udzielone dotacje celowe przyznano na wsparcie rozwoju sportu stanowiącego zadanie własne j.s.t. na realizację zadań określonych w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca



- 2010 r. o sporcie (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1463),
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
 - sprawozdania końcowe złożono terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) według wzoru określonego przez Radę Gminy Lipusz w Załączniku nr 2 do Uchwały nr XXXVIII/225/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu,
 - sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, umowy, itp.),
 - wysokość udzielonych dotacji z budżetu gminy na realizację poszczególnych zadań nie przekroczyła 90 % całkowitych kosztów danego zadania,
 - udzielone dotacje zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
 - sprawozdania końcowe zostały sprawdzone przez Sekretarza Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Lipusz.

Uchwała nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu oraz przykładowa dokumentacja dotacji celowej udzielonej klubowi sportowemu (kserokopia) została ujęta w aktach roboczych pod *poz. III/17* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

➤ **Dotacja udzielona w ramach rozdziału 75412§ 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”**

Udzielona w ramach rozdziału 75412 § 6230 dotacja w wysokości 1.800,00 zł została opisana w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t. niniejszego protokołu.*



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2015, 2016.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2015 rok

Rada Gminy Lipusz nr III/11/2014 w sprawie uchwalenie budżetu gminy Lipusz na 2015 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

2016 rok

Rada Gminy Lipusz nr XV/89/2015 w sprawie uchwalenie budżetu gminy Lipusz na 2016 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
 - b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 190.000,00 zł.
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające

- płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2015 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

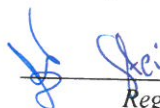
- przychody wyniosły ogółem kwotę 1.262.387,08 zł, na którą złożyły się:
 - 109.996,88 zł – spłata pożyczek udzielonych,
 - 1.152.390,20 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.523.369,05 zł, na którą złożyły się:
 - spłata pożyczki i kredytów – 592.250,83 zł,
 - spłata pożyczki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE – 908.118,22 zł,
 - pożyczki udzielone – 23.000,00 zł,
- nadwyżka wyniosła ogółem 1.992.624,71 zł (dochody wykonane 14.602.792,41 zł – wydatki wykonane 12.610.167,70 zł).

W okresie objętym kontrolą (2015) gmina Lipusz nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

2016 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 1.921.642,74 zł, na którą złożyły się:
 - 190.000,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 1.731.642,74 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 610.755,45 zł, na którą złożyły się:
 - spłaty kredytów i pożyczek – 610.755,45 zł,
- nadwyżka wyniosła ogółem 1.457.218,76 zł (dochody wykonane 17.165.830,57 zł – wydatki wykonane 15.708.611,81 zł).




W okresie objętym kontrolą (2016) gmina Lipusz nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto rok 2015, 2016.

Kredyty:

W badanym okresie gmina Lipusz nie zaciągała kredytów.

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. i za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że:

- w roku 2015 gmina Lipusz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek (zaciągniętych w latach ubiegłych) na kwotę **592.250,83 zł**, z czego **517.175,83 zł** na spłaty rat kredytów:
 - 40.000,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr FP.272.1.2013 (13/2080) z dnia 04.09.2013 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, o kredyt długoterminowy w kwocie 2.100.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2013 roku związanego z inwestycjami Gminy Lipusz oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - 182.000,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr FP.272.1.2011 z dnia 23.11.2011 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, I Oddział w Bytowie, Filia nr 1 w Kościerzynie o kredyt długoterminowy w kwocie 1.060.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie 3 inwestycji: „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta, Tuszkowy i Zielony Dwór”, „Kształtowanie przestrzeni publicznej w Lipuszu poprzez budowę parkingu wraz z zagospodarowaniem terenu”, „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Gostomko”,
 - 219.728,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr 3/2/I/B/K/2010 z dnia 30.12.2010 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, o kredyt długoterminowy w kwocie 1.223.500,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie 3 inwestycji: „Rozbudowa systemu wodociągowego w Gminie Lipusz”, „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Lipuszu wraz z przebudową źródeł wytwarzania energii”, „Budowa Sali sportowej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem otoczenia przy

- Zespole Szkół w Lipuszu”,
- 75.447,83 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr 2687 z dnia 28.08.2003 r. z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie oddział w Gdyni, o kredyt inwestycyjnego dla jednostki samorządu terytorialnego ze środków Banku Rozwoju Rady Europy w kwocie 232.455,42 euro, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji „Budowa Zespołu Szkół w Lipuszu”,
 - w roku 2016 gmina Lipusz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek (zaciągniętych w latach ubiegłych) na kwotę **610.755,45 zł**, z czego **563.255,45 zł** na spłaty rat kredytów :
 - 240.000,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr FP.272.1.2013 (13/2080) z dnia 04.09.2013 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, o kredyt długoterminowy w kwocie 2.100.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2013 roku związanego z inwestycjami Gminy Lipusz oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - 182.000,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr FP.272.1.2011 z dnia 23.11.2011r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, I Oddział w Bytowie, Filia nr 1 w Kościerzynie o kredyt długoterminowy w kwocie 1.060.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie 3 inwestycji: „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta, Tuszkowy i Zielony Dwór”, „Kształtowanie przestrzeni publicznej w Lipuszu poprzez budowę parkingu wraz z zagospodarowaniem terenu”, „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Gostomko”,
 - 62.428,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr 3/2/I/B/K/2010 z dnia 30.12.2010 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, o kredyt długoterminowy w kwocie 1.223.500,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie 3 inwestycji: „Rozbudowa systemu wodno-ciekowego w Gminie Lipusz”, „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Lipuszu wraz z przebudową źródeł wytwarzania energii”, „Budowa Sali sportowej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem otoczenia przy Zespole Szkół w Lipuszu”,
 - 78.827,45 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr 2687 z dnia 28.08.2003r. z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie oddział w Gdyni, o kredyt inwestycyjnego dla jednostki samorządu terytorialnego ze środków Banku Rozwoju Rady Europy w kwocie 232.455,42 euro,

z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji „Budowa Zespołu Szkół w Lipuszu”.

Pożyczki:

W badanym okresie gmina Lipusz zaciągnęła 1 pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie **Umowy pożyczki Nr WFOŚ/P/6/2016 z dnia 23.03.2016 r.** na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa i wyposażenie PSZOK na terenie gminy Lipusz” **na kwotę 190.000,00 zł.** W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- okres na jaki udzielona zostaje pożyczka – do 31.12.2019 r. (ostatnia rata spłaty pożyczki),
- oprocentowanie pożyczki – 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku. Wysokość oprocentowania jest niezmienna w danym roku kalendarzowym. Na każdy kolejny rok kalendarzowy wysokość oprocentowania jest określana na podstawie wartości stopy redyskonta weksli obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 3%,
- termin realizacji zadania – do 31.05.2016 r.,
- planowany koszt kwalifikowany zadania – 238.745,39 zł,
- harmonogram wypłat transz pożyczki: do dnia 31 maja 2016r. – kwotę 65.815,00 zł, do dnia 30 czerwca 2016 r. – kwotę 124.185,00 zł,
- terminy spłat rat pożyczki: 1 rata w kwocie 35.625,00 zł w dniu 30.09.2016 r., 2 rata w kwocie 11.875,00 zł w dniu 31.12.2016 r., 11 kolejnych rat w kwocie po 11.875,00 zł na koniec każdego następnego kwartału, 14 rata w kwocie 11.875,00 zł w dniu 31.12.2016r.,
- odsetki od kapitału – płatne w okresach miesięcznych,
- formy zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek – weksel własny in blanco,
- Załącznik nr 1 do opisywanej umowy stanowił harmonogram rzeczowo – finansowy.

Umowę wraz z Załącznikiem nr 1 podpisał Wójt p. Mirosław Ebertowski oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Maria Kierzk.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że tytułem zawartej w/w umowy na rachunek bankowy Gminy wpłynęła w 2016 roku kwota w łącznej wysokości 190.000,00 zł., z czego:

- w dniu 31.05.2016 r. I transzy kredytu w wysokości 65.815,00 zł,
- w dniu 15.06.2016 r. II transzy kredytu w wysokości 124.185,00 zł.

Zawarcie umowy poprzedzone było opinią RIO w Gdańsku o możliwości spłaty pożyczki. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, na podstawie wniosku gminy Lipusz, podjął Uchwałę Nr 014/g241/K/III/16 w dniu 25 stycznia 2016 r.

uznając, że gmina Lipusz posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 190.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa i wyposażenie PSZOK na terenie gminy Lipusz”.

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. i za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że:

- w roku 2015 gmina Lipusz dokonała spłaty rat pożyczek (zaciągniętych w latach ubiegłych) na kwotę **983.193,22 zł**, z czego:
 - 908.118,22 zł – spłata zobowiązania wobec banku w ramach otworzonego rachunku pożyczki do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie - Umowa Pożyczki Nr PROW321.11.04478.22 z dnia 18.06.2014 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, na wyprzedzające Finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2016 w województwie pomorskim pn. „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Lipuska Huta i Bałachy wraz z modernizacją stacji uzdatniania wody w Lipuszu”,
 - 75.075,00 zł – spłata rat pożyczki zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku – umowa pożyczki Nr 513/2005/Wn-11/OW-OW-KP/P z dnia 08.09.2015 r. na dofinansowanie realizacji zadania „Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Lipusz – etap I”.
- w roku 2016 gmina Lipusz dokonała spłaty rat pożyczek (zaciągniętych w latach ubiegłych) na kwotę **47.500,00 zł**, z czego:
 - 47.500,00 zł spłata pożyczki zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku – umowa pożyczki Nr WFOŚ/P/6/2016 z dnia 23.03.2016 r. na dofinansowanie realizacji zadania „Budowa i wyposażenie PSZOK na terenie gminy Lipusz” (opisanego powyżej).

Ponadto, na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w roku 2015 roku Gmina Lipusz na podstawie Umowy Pożyczki nr 1/2015 z dnia 27 marca 2015 r., udzieliła nieoprocentowanej pożyczki Gminnej Bibliotece Publicznej im. Franciszka Sędzickiego w Lipuszu, w wysokości 23.000,00 zł. Pożyczka została udzielona na realizację operacji pt. „Remusowe Lipno – utworzenie skweru *Remusa* połączone z promocją i kultywowaniem lokalnego dziedzictwa oraz języka kaszubskiego”. Umowę pożyczki zawarto

na podstawie § 7 pkt 5 Uchwały Nr VI/31/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.03.2015 r. w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy Lipusz na 2015 rok. W zawartej umowie Pożyczkobiorca zobowiązał się do zwrotu pożyczki w terminie do 7 dni od dnia otrzymania przez Pożyczkobiorcę środków pochodzących z dotacji udzielonej z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na realizację przez Pożyczkobiorcę operacji pn. „Remusowe Lipno – utworzenie skweru *Remusa (..)*”, nie później jednak niż do 28.12.2015 r. Umowa podpisana została przez Wójta i Skarbnika Gminy Lipusz.

Ustalono, że:

- w roku 2015 Gmina Lipusz osiągnęła przychody z tytułu spłat udzielonych nieoprocentowanych pożyczek, w łącznej wysokości **109.996,88 zł**, z czego:
 - 18.320,00 zł – z tytułu spłaty Umowy pożyczki nr 1/2013 z dnia 20.05.2013 r. zawartej pomiędzy Gminą Lipusz a Kółkiem rolniczym – Koło Gospodyń Wiejskich w Lipuszu na realizację operacji pn. „Promocja tradycyjnej kuchni kaszubskiej dzięki wyposażeniu zaplecza kuchennego w świetlicy OSP Lipusz oraz organizacji spotkań kulinarnych” do której w dniu 30.06.2014 r. podpisano Aneks nr 1,
 - 25.000,00 zł – z tytułu spłaty Umowy pożyczki nr 1/2014 z dnia 06.06.2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Lipusz a Gminną Biblioteką Publiczną *im. Franciszka Sędzickiego* w Lipuszu na realizację operacji pn. „Kaszubskie i Tuskowskie powieści – wydanie dwóch publikacji w języku polsko-kaszubskim” do której w dniu 14.05.2015 r. podpisano Aneks nr 1,
 - 23.000,00 zł – z tytułu spłaty Umowy pożyczki nr 1/2015 z dnia 27.03.2015 r. zawartej pomiędzy Gminą Lipusz a Gminną Biblioteką Publiczną *im. Franciszka Sędzickiego* w Lipuszu (opisana powyżej),
 - 24.950,00 zł – z tytułu spłaty Umowy pożyczki nr 2/2014 z dnia 26.06.2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Lipusz a Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu na realizację operacji pn. „Modernizacja punktu IT wraz z poszerzeniem bazy, wyposażeniem towarzyszącym oraz wystawą turystyczno-kulturalną” do której w dniu 18.05.2015 r. podpisano Aneks nr 1,
 - 18.726,88 zł – z tytułu spłaty Umowy pożyczki nr 3/2014 z dnia 23.07.2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Lipusz a Ochotniczą Strażą Pożarną w Lipuszu na realizację operacji pn. „Utworzenie małej infrastruktury turystycznej poprzez wyeksponowanie starodawnego wozu strażackiego oraz posadzenia lip w Lipuszu” do której w dniu 01.07.2015 r. podpisano Aneks nr 1,

- w roku 2016 Gmina Lipusz osiągnęła przychody z tytułu wpływu pożyczki, w łącznej wysokości, **190.000,00 zł**, z tytułu wpływu pożyczki udzielonej na podstawie **Umowy pożyczki Nr WFOŚ/P/6/2016 z dnia 23.03.2016 r.** zawartej pomiędzy Gminą Lipusz a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa i wyposażenie PSZOK na terenie gminy Lipusz” (opisana powyżej).

Stan ewidencji księgowej (konto 134, 260 i 250) za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. oraz od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., jest zgodny ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za rok 2015 i 2016.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 - 2 „Rachunek bieżący Urząd Gminy - wydatki”, ustalono, że:

- w roku 2015 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 114.732,84 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8110 „Odsetki od zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”,
- w roku 2016 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 95.680,51 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8110 „Odsetki od zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Rok 2015 i 2016

W badanym okresie Gmina nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego zostały opisane w punkcie

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Lipusz nie udzielała gwarancji i poręczeń.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych.

Ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2015r., 2016r. zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Planowanie

i realizacja dochodów w latach 2015 - 2016 przedstawiała się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2015 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	1.408.119,00	1.375.330,00	1.375.330,09	100%
- ze sprzedaży majątku	500.000,00	0,00	0,00	
2016 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	572.764,00	189.494,00	189.494,00	100%
- ze sprzedaży majątku	400.000,00	90.885,00	90.885,00	

Pismem z dnia 25.07.2016 r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Lipusz o udzielenie informacji, co było podstawą zaplanowania kwot ze sprzedaży majątku. W odpowiedzi udzielonej w dniu 26.07.2016r. przez Skarbnika Gminy panią Marię Kierzk, zapisano cyt. „(..) informuję że:

- *dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 500 000,00zł wykazane w Uchwale Nr III/10/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lipusz na lata 2015-2021 zaplanowane zostały, ponieważ gmina Lipusz w roku 2015 dysponowała zasobem nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o wartości przewyższającej zaplanowaną kwotę. Dochody ze sprzedaży majątku w budżecie roku 2015 przeznaczono na modernizację dróg i ciągów pieszych, jednak wykonanie tej modernizacji uzależniono od wykonania tych dochodów. Pomimo systematycznego podawania do publicznej wiadomości informacji o nieruchomościach będących własnością gminy przeznaczonych do sprzedaży nie było żadnego zainteresowania zakupem. Ostatecznie w roku 2015 nie uzyskano żadnego dochodu ze sprzedaży majątku i Uchwałą Nr XIV/80/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 30.11.2015 r. w celu urealnienia budżetu wykreślono z planu dochodów zaplanowane z tego tytułu dochody w kwocie 500 000,00 zł.*
- *dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 400 000,00 zł wykazane w Uchwale Nr XV/88/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2021 zaplanowane zostały, gdyż gmina dysponowała nieruchomościami przeznaczonymi do sprzedaży o wartości wyższej niż planowany dochód. Dochody zostały przeznaczone na realizację zadań zapisanych w budżecie roku 2016. Podobnie jak w roku 2015 podawano do publicznej wiadomości informacje o nieruchomościach gminy Lipusz przeznaczonych do sprzedaży, ale odzew w celu zakupu był niewielki. Uzyskano dochód ze sprzedaży majątku (działek) w wysokości 90 885,00 zł. W celu urealnienia planu dochodów Uchwałą Nr XXX/144/2016 Rady Gminy Lipusz z dnia 05.12.2016 r. zmniejszono zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku o kwotę 309.115,00 zł.*

Na potwierdzenie prawdziwości posiadanego majątku przeznaczonego do sprzedaży załączam wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargach w roku 2014, 2015 i 2016, które podawane były do publicznej wiadomości (...)

Powyższe wyjaśnienie wraz z załącznikami ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/18 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Ustalono, że na terenie Gminy Lipusz w 2016 r. odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Lipusz zajmowała się firma:

➤ SITA PÓLNOC Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, która została wyłoniona w drodze przetargu nieograniczonego organizowanego przez Gminę Lipusz. W dniu 19.05.2015 r. pomiędzy Gminą Lipusz a firmą SITA PÓLNOC Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku ul. Trakt Św. Wojciecha 43/45 została zawarta Umowa Nr KO-OŚ.272.1.2015 na odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów w terminie od 15 czerwca 2015 r. do 31 maja 2019 r. Odbieranie odpadów dotyczyć miało wszystkich nieruchomości za wyjątkiem nieruchomości, na których prowadzona jest działalność cmentarzy. W ramach umowy firma SITA PÓLNOC Sp. z o.o. zobowiązana była do wyposażenia nieruchomości na terenie gminy Lipusz w pojemniki i worki do zbierania odpadów komunalnych. Umowę zawarto na czas określony: od 15 czerwca 2015 r. do 31.05.2019 r.

Zgodnie z zawartą umową łączne wynagrodzenie wykonawcy w okresie obowiązywania umowy nie może przekroczyć kwoty 1.077.300,00 zł brutto. Wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi 22.680,00 zł brutto. Rozliczenie transakcji następować miało z dołu na podstawie zbiorczych faktur VAT obejmujących ustalone okresy rozliczeniowe (od 1 do ostatniego dnia danego miesiąca), których integralnym załącznikiem miał być miesięczny raport sporządzony przez podmiot odbierający odpady komunalne z terenu Gminy Lipusz. Wynagrodzenie wykonawcy płatne będzie w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury VAT do siedziby Zamawiającego wraz z wymaganymi dokumentami. Umowę podpisał Wójt Gminy p. Mirosław Ebertowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Marii Kierzk.

W dniu 03 października 2016 r. do powyższej umowy został zawarty aneks nr 1 w którym firma SITA PÓLNOC Sp. z o.o. oświadczyła, że w dniu 08 września 2016 r. została

zmieniona nazwa spółki na SUEZ Północ Sp. z o.o.

Zagospodarowaniem odpadów z terenu Gminy Lipusz w 2016 r. zajmował się Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. (w którym Gmina Lipusz posiada udziały) z którym Gmina Lipusz reprezentowana przez Wójta Gminy p. Mirosława Ebertowskiego zawarła w dniu 01.01.2015 r. umowę na odbiór i zagospodarowanie odpadów.

Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. zobowiązał się do przyjmowania i zagospodarowania odpadów z terenu Gminy, dostarczonych przez Operatorów, z którymi Gmina zawarła umowy na odbieranie odpadów komunalnych.

ZZO Sierzno Sp. z o.o. zobowiązał się m.in. do przekazywania, co miesiąc, w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca informacji dotyczących realizacji umowy, obejmujących kod, rodzaj i ilość odpadów dostarczanych z terenu Gminy.

Podstawą do obliczenia wynagrodzenia za zagospodarowanie odpadów stanowić miał iloczyn stawki jednostkowej poszczególnych rodzajów odpadów określonej w aktualnie obowiązującym cenniku ZZO Sierzno Sp. z o.o. oraz masy odpadów dostarczonych przez operatorów gminnych. Podstawą ustalenia masy i rodzajów dostarczonych odpadów miały być prawidłowo wypełnione, bezpośrednio przy każdej dostawie, karty przekazania odpadów.

Rozliczenia między stronami następować miało w okresach miesięcznych, na podstawie wystawionej przez ZZO Sierzno Sp. z o.o., na koniec każdego miesiąca kalendarzowego faktury VAT z dołączonym zestawieniem zbiorczym zrealizowanych przez operatorów gminnych, dostaw odpadów wraz z kopiami kart przekazania odpadów. Termin płatności ustalono na 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Gminę. Umowa zawarta została na czas nieokreślony i podpisana została przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Lipusz została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2016 roku:

- Uchwała Nr VI/35/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.03.2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Lipusz,
- Uchwała Nr VI/36/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.03.2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów,
- Uchwała Nr VI/37/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.03.2015 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,





- Uchwała Nr VII/41/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 04.05.2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty,
- Uchwała Nr VII/42/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 04.05.2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr VIII/53/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 28.05.2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- Uchwała Nr XVI/93/2016 Rady Gminy Lipusz z dnia 18.01.2016 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku.

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Lipusz, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi w przypadku danej nieruchomości iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz ustalona stawka opłaty. Na terenie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne - opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby odebranych pojemników z danej nieruchomości i ustalona stawka opłaty. Natomiast, na terenie nieruchomości, na których w części nieruchomości zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne - opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby odebranych pojemników z danej nieruchomości i ustalona stawka opłaty.

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc zostały zróżnicowane, w zależności od tego czy są zbierane i odbierane w sposób zmieszany bądź selektywny.

Ponadto Rada Gminy Lipusz przewidziała odrębne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku. Stawka roczna opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi 200 zł,
- zbieranymi i odbieranymi w sposób nieselektywny wynosi 400 zł.

Powyższe opłaty właściciele nieruchomości zobowiązani są uiszczać z dołu za każdy rok kalendarzowy w czterech równych ratach w terminach: I rata do 15 kwietnia, II rata do 15 lipca, III rata do 15 października, IV rata do 15 grudnia.

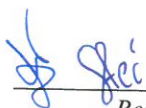
Ponadto, właściciele nieruchomości położonych na terenie gminy Lipusz, zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kasie Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy gminy Lipusz, w terminie do 15 dnia kolejnego kwartału kalendarzowego.

Na podstawie Rejestru deklaracji aktywnych na dzień 31.12.2016 r., ustalono, że na terenie Gminy Lipusz na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 1079 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy Lipusz objęto 25 losowo wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 43-00000034, 43-00000354, 43-00000691, 43-00000696, 43-00000057, 43-00000379, 43-00000387, 43-00000077, 43-00000406, 43-00001036, 47-00000013, 47-00000012, 47-00000011, 47-00000010, 47-00000009, 43-00000725, 43-00001070, 43-00000429, 43-00000742, 43-00000138, 43-00000465, 43-00000458, 43-00000748, 43-00000968.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawki ustalone przez Radę Gminy Lipusz,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Gminy Lipusz lub w kasie Urzędu Gminy, za wyjątkiem:
 - płatnika o numerze 43-00000034 – wpłata za I kw. 2016r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 07.10.2016 r., tj. 175 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 19.10.2016 r., tj. 96 dni po wyznaczonym terminie, za III kw. 2016r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 15.02.2017r., tj. 123 dni po wyznaczonym terminie, za IV kw. 2016 r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 15.02.2017 r., tj. 31 dni po wyznaczonym terminie. Wobec płatnika podejmowane były działania windykacyjne (Upomnienie nr 33/2016 z dnia 12.10.2016r., TW nr 10/OK/2016 z dnia 29.12.2016r.),
 - płatnika o numerze 43-00000691 – wpłata: za I kw. 2016 r. w wysokości 120,00 zł wpłynęła w dniu 02.05.2016 r., tj. 17 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 43-00000696 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 50,00 zł wpłynęła w dniu 28.04.2016 r., tj. 13 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 50,00 zł wpłynęła w dniu 18.07.2016 r., tj. 3 dni po wyznaczonym




- terminie, za III kw. 2016r. w wysokości 50,00 zł wpłynęła w dniu 18.10.2016 r., tj. 1 dzień po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 43-00000057 – wpłata: za II kw. 2016 r. w wysokości 93,00 zł wpłynęła w dniu 18.07.2016 r., tj. 3 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 43-00000379 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 136,50 zł wpłynęła w dniu 17.05.2016r., tj. 32 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 136,50 zł wpłynęła w dniu 07.09.2016 r., tj. 54 dni po wyznaczonym terminie. Wobec płatnika podejmowane były działania windykacyjne (Upomnienie nr 29/2016 z dnia 09.08.2016r.),
 - płatnika o numerze 43-00000077 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 103,50 zł wpłynęła w dniu 27.04.2016 r., tj. 12 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 103,50 zł wpłynęła w dniu 02.08.2016 r., tj. 18 dni po wyznaczonym terminie, za III kw. 2016 r. w wysokości 103,50 zł wpłynęła w dniu 14.11.2016 r., tj. 30 dni po wyznaczonym terminie, za IV kw. 2016 r. w wysokości 103,50 zł wpłynęła w dniu 30.03.2017 r., tj. 74 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 43-00000406 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 120,00 zł wpłynęła w dniu 25.04.2016 r., tj. 10 dni po wyznaczonym terminie, za III kw. 2016 r. w wysokości 120,00 zł wpłynęła w dniu 25.10.2016r., tj. 10 dni po wyznaczonym terminie, za IV kw. 2016 r. w wysokości 120,00 zł wpłynęła w dniu 23.01.2016 r., tj. 8 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 43-00001070 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 76,50 zł wpłynęła w dniu 28.04.2016 r., tj. 13 dni po wyznaczonym terminie, za III kw. 2016 r. w wysokości 76,50 zł wpłynęła w dniu 27.10.2016 r., tj. 12 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 43-00000429 – wpłata za I kw. 2016r. w wysokości 120,00 zł wpłynęła w dniu 28.04.2016 r., tj. 13 dni po wyznaczonym terminie, za IV kw. 2016 r. w wysokości 120,00 zł wpłynęła w dniu 23.01.2017 r., tj. 8 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 43-00000465 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 27.04.2016 r., tj. 12 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 02.08.2016 r., tj. 18 dni po wyznaczonym terminie, za III kw. 2016 r. w wysokości 108,00 zł wpłynęła w dniu 28.10.2016 r., tj. 13 dni po wyznaczonym terminie,

- płatnika o numerze 43-00000458 – wpłata: za I kw. 2016 r. w wysokości 186,00 zł wpłynęła w dniu 29.04.2016 r., tj. 14 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 43-00000748 – wpłata: za I kw. 2016 r. w wysokości 50,00 zł wpłynęła w dniu 20.04.2016 r., tj. 5 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 50,00 zł wpłynęła w dniu 19.07.2016 r., tj. 4 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 43-00000968 – wpłata za I kw. 2016 r. w wysokości 103,50 zł wpłynęła w dniu 18.04.2016 r., tj. 3 dni po wyznaczonym terminie, za II kw. 2016 r. w wysokości 103,50 zł wpłynęła w dniu 18.07.2016 r., tj. 3 dni po wyznaczonym terminie.

We wszystkich wyżej wymienionych nieterminowych wpłatach nie naliczono odsetek za zwłokę w związku z tym że, kwota odsetek od zaległości, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

Ustalono, że Gmina Lipusz, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Lipusz w 2016 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 452.551,28 zł.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Lipusz w 2016 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka nieruchomościami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **694.988,80 zł**, w tym:

- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych: § 2830 w kwocie 7.564,32 zł,
- wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne: § 4100 w kwocie 3.766,00 zł (stanowiące inkaso za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi),
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 121.838,88 zł wynikające z Fa VAT 130/5/16/FVS z dnia 31.05.2016 r. za zakup pojemników na BIO-odpady oraz ekokompostowniki,

- zakup usług związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 443.263,09 zł w tym:
 - 272.160,00 zł wynikające z tytułu zawartej umowy z firmą SUEZ Północ Sp. z o.o. z Gdańska,
 - 162.947,79 zł z tytułu zawartej umowy z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o.,
 - 300,00 zł – na podstawie wystawionej faktury za usługę ślusarską dotyczącą tablicy informacyjnej przy budowie PSZOK,
 - 6.398,00 zł - na podstawie wystawionej faktury za wykonanie prac budowlanych związanych ze wzmocnieniem skarpy przy budowie PSZOK w Lipuszu,
 - 239,60 zł - na podstawie wystawionej faktury za przesyłki pocztowe,
 - 1.217,70 zł - na podstawie wystawionej faktury za wykonanie tablicy informacyjnej, tabliczek informacyjnych oraz naklejek,
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych: § 6050 w kwocie 118.556,51 zł, w tym:
 - 1.650,00 zł - na podstawie rachunku nr 01/05/16 z dnia 16.05.2016 r. za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego zadania „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) w Lipuszu”,
 - 82.700,00 zł – na podstawie wystawionej faktury Vat nr 05/2016 z dnia 16.05.2016 r. za wykonanie prac budowlanych związanych z budową PSZOK w Lipuszu,
 - 25.084,62 zł – na podstawie Fa VAT 32/2016 z dnia 23.05.2016r. za dostawę kontenerów do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych stanowiących wyposażenie PSZOK w Lipuszu,
 - 9.121,89 zł – wynikające z Fa VAT 130/5/16/FVS z dnia 31.05.2016r. za zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Lipusz w 2016 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2016 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	452.551,28 zł
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) w tym:	687.424,48 zł
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	435.107,79
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	246.793,39

5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	4.005,60
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy	1.517,70
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 234.873,20

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie **3.3. Dochody z majątku** niniejszego protokołu.

Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Lipusz prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową – program Radix FKB+ 3.12. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzenie kart środka trwałego – gruntów, pozwala na ustalenie wartości początkowej, poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek).

Podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny sporządzony przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarki i Inwestycji p. Krzysztofa Drozdowskiego. Dowód o nazwie „Zmiany w stanie mienia komunalnego” sporządzany był na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych a następnie przekazywany do Referatu Finansowego.

Do celów ewidencyjnych gmina przyjęła wartości 1m² gruntów określone w przedstawionym kontrolującym „Protokole Nr 1/97 z posiedzenia Komisji ds. wyceny nieruchomości gminnych odbytego w dniu 26.11.1997 r.” W protokole tym wyszczególniono 9 stawek określonych przez ww. komisję w oparciu o ceny ziemi za II kwartał 1997 ustalone przez Główny Urząd Statystyczny Departament Cen w Warszawie oraz na podstawie wykazu cen rynkowych z Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, i tak:

- działki budowlane Lipusz – 3,00 zł/m²,
- działki budowlane pozostałe wsie – 2,50 zł/m²,
- działki rekreacyjne – 4,00 zł/m²,
- grunty tymczasowo użytkowane rolniczo – 1.000,00 zł/ha,

- drogi – 1,70 zł/m²,
- zieleńce, place – 1.000,00 zł/ha,
- grunty pod budownictwo komunalne Lipusz – 3,00 zł/m²,
- grunty pod budownictwo komunalne pozostałe wieś – 2,50 zł/m²,
- tereny różne (sołtysówka, tereny leśne) – 5,00 zł/ m².

Stan majątku Gminy Lipusz w roku 2016 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2016 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2016 r.
00 – Grunty	3.978.734,19	38.768,30	12.818,70	4.004.683,79
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6.008.623,16	5.000,00	131.790,07	5.881.833,09
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15.915.966,56	858.648,34	0,00	16.774.614,90
03 – Kotły i maszyny energetyczne	91.302,82	0,00	0,00	91.302,82
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.800.225,11	0,00	0,00	1.800.225,11
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	60.642,90	0,00	0,00	60.642,90
06 – Urządzenia techniczne	1.960.457,45	32.793,60	5.000,00	1.988.251,05
07 – Środki transportu	677.022,49	0,00	0,00	677.022,49
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	140.470,99	0,00	0,00	140.470,99
Razem:	30.633.445,67	935.210,24	149.608,77	31.419.047,14

W roku 2016 Gmina Lipusz, nabyła jedną nieruchomość gruntową - w wyniku zamiany gruntów oraz zbyła cztery nieruchomości gruntowe (w tym 2 w wyniku zamiany gruntów).

Wykaz nabytych i sprzedanych w 2016 roku gruntów sporządzony przez pana Krzysztofa Drozdowskiego Kierownika Rozwoju Gospodarki i Inwestycji, na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych) ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 1A/2011 Wójta Gminy Lipusz z dnia 03.01.2011 r. wraz ze zmianami.

Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, nie podlegające ujęciu w ewidencji na koncie 013. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Środki trwałe podstawowe, to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencją ilościową objęto wydane do użytkowania pozostałe środki trwałe o wartości mniejszej niż 300,00 zł i żywotności do jednego roku. Składniki majątkowe o wartości początkowej do tej kwoty i okresie użyteczności dłuższym niż rok ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Mogą jednak podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej przedmioty, których wartość jest niższa niż 300,00 zł ale okres użyteczności jest dłuższy niż rok.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

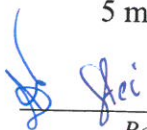
Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
011 „Środki trwałe”	30.633.445,67	935.210,24	149.608,77	31.419.047,14
013 „Pozostałe środki trwałe”	833.137,24	146.459,53	0,00	979.596,77

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano m.in. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

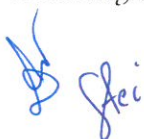
- zwiększenia:
 - OT nr 1/2016 z dnia 20.05.2016 r. na kwotę 4.866,86 zł, wykonanie boiska do koszykówki w miejscowości Płocice – Fa VAT nr 10/03/2016 z dnia 16.03.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 20.05.2016 r. W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 70,97 zł (za 7 m-cy), obliczonego wg 2,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na

- koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 91,25 zł, tj. za 9 m-cy roku 2016 r.;
- OT nr 2/2016 z dnia 20.05.2016 r. na kwotę 6.906,50 zł, budowa przyłącza wodociągowego do działki 138/10 w Lipuszu. Protokół odbioru robót z dnia 20.04.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 20.05.2016 r. W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 181,29 zł (za 7 m-cy), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016r. powinna wynieść 207,19 zł, tj. za 8 m-cy roku 2016r.;
 - OT nr 4/2016 z dnia 18.08.2016r. na kwotę 11.250,81 zł, pojemniki na odpady komunalne – metalowy kontener wannowy typu mulda 5m³. Fa VAT 32/2016 z dnia 23.05.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 24.08.2016 r. W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 675,05 zł (za 4 m-ce), obliczonego wg 18% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 1.181,33 zł, tj. za 7 m-cy roku 2016 r.;
 - OT nr 6/2016 z dnia 18.08.2016 r. na kwotę 13.833,81 zł, pojemniki na odpady komunalne – metalowy kontener wannowy typu mulda 7m³. Fa VAT 32/2016 z dnia 23.05.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 24.08.2016 r. W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 830,03 zł (za 4 m-ce), obliczonego wg 18% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 1.452,55 zł, tj. za 7 m-cy roku 2016 r.;
 - OT nr 3/2016 z dnia 31.08.2016 r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 16.05.2016 r. przyjęto na stan „Punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) w Lipuszu” o wartości 106.394,54 zł, w 2016 r. roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 1.595,92 zł (za 4 m-ce), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 2.792,85 zł, tj. za 7 m-cy roku 2016 r.;
 - OT nr 5/2016 z dnia 31.08.2016 r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 15.07.2016 r. przyjęto na stan odcinek drogi gminnej gruntowej ul. Wąskiej w miejscowości Lipusz o wartości 48.430,00 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.08.2016 r. W 2016 r. roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 726,45 zł (za 4 m-ce), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 908,06 zł, tj. za 5 m-cy roku 2016 r.;



- WT nr 2/2016 z dnia 23.09.2016 r., z rozliczenia kosztów inwestycji, przyjęto na stan „Sieć wodociągowa i kanalizację sanitarną w obrębie Tuskowy” Protokołem odbioru robót z dnia 05.09.2016 r. (wybudowanie sieci wodociągowej i kanalizacji ściekowej na działkach nr 155 i 169 obręb Tuskowy oraz przyłączy wod-kan do działki nr 175 obręb Tuskowy w miejscowości Tuskowy) o wartości 12.738,26 zł (zwiększono wartość początkową środka trwałego - wynoszącą na dzień 01.01.2016 r. - 286.386,16 zł). W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w prawidłowej wysokości 13.030,67 zł, obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r.;
- WT nr 3/2016 z dnia 30.09.2016 r., z rozliczenia kosztów inwestycji, przyjęto na stan „Ulicę Rogali i chodnik w miejscowości Lipusz” Protokołem odbioru robót z dnia 09.08.2016 r. (przebudowa ulicy Rogali w miejscowości Lipusz) o wartości 129.375,63 zł (zwiększono wartość początkową środka trwałego - wynoszącą na dzień 01.01.2016r. - 71.569,42 zł). W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 4.676,10 zł, obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia za 2016 r. powinna wynieść 5.161.25 zł, tj. za 8 m-cy, od kwoty przed zwiększeniem (71.569,42 zł) oraz 4 m-ce od kwoty po zwiększeniu wartości, tj. 200.945,05 zł;
- OT nr 7/2016 z dnia 30.09.2016 r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 20.09.2016 r. przyjęto na stan ulicę Zieloną w miejscowości Papiernia o wartości 100.563,10 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.09.2016 r. W 2016 r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w prawidłowej wysokości 1.131,34 zł (za 3 m-ce), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r.;
- WT nr 4/2016 z dnia 04.11.2016 r., z rozliczenia kosztów inwestycji „Przebudowy odcinka drogi gminnej gruntowej nr 184002G w miejscowości Gostomko w Gminie Lipusz” - protokół odbioru robót z dnia 17.10.2016 r. Zwiększono wartość początkową środka trwałego wynoszącą na dzień 01.01.2016 r. – 502.516,13 zł o kwotę 231.944,87 zł. W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 23.483,02 zł, obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia za 2016 r. powinna wynieść 24.352,80 zł, tj. za 10 m-cy, od kwoty przed zwiększeniem (502.516,13 zł) oraz 2 m-ce od kwoty po zwiększeniu wartości;
- OT nr 8/2016 z dnia 04.11.2016 r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 10.10.2016 r. przyjęto na stan ulicę Wrzosową w miejscowości Lipusz

- o wartości 78.546,53 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 04.11.2016 r. W 2016 r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 294,55 zł (za 1 m-c), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 589,09 zł, tj. za 2 m-ce roku 2016 r.;
- OT nr 9/2016 z dnia 04.11.2016 r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 26.10.2016 r. przyjęto na stan ulicę Leśną w miejscowości Lipusz o wartości 63.132,97 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 04.11.2016 r. W 2016 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 236,75 zł (za 1 m-c), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Ujęte na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 473,49 zł, tj. za 2 m-ce roku 2016 r.;
 - OT nr 10/2016 z dnia 22.12.2016 r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 21.11.2016 r. przyjęto na stan ulicę Sosnową w miejscowości Lipusz o wartości 75.749,08 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 22.12.2016 r. W 2016 roku nie dokonano odpisu amortyzacyjnego, wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia w 2016 r. powinna wynieść 284,05 zł, tj. za 1 m-c roku 2016 r.;
 - OT nr 11/2016 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 5.000,00 zł, wiata przystankowa drewniana – Fa VAT 15/2016 dnia 21.12.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2016 r. Umorzenie środka trwałego za rok 2016 nie obejmowało;
 - OT nr 12/2016 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 7.708,98 zł, mieszadła do oczyszczalni ścieków – Fa VAT 551105923 dnia 07.12.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2016 r. Umorzenie środka trwałego za rok 2016 nie obejmowało;
 - zmniejszenia:
 - WT nr 1/2016 z dnia 31.08.2016 r. na kwotę 131.790,07 zł – zmiana wartości środka trwałego – budynku komunalnego o wartości początkowej 1.435.291,40 zł, na skutek likwidacji wiaty – przeniesienie wiaty na ul. Majkowskiego 9B (PSZOK). Ujęte na koncie 011 w dniu 31.08.2016 r. (dow. księg. 2796). Wyksięgowane umorzenie na kwotę 17.297,45 zł ujęto na koncie 071 w dniu 31.08.2016 r.,
 - Protokołem przekazania PT 1/2016 z dnia 10.10.2016 r. - Urząd Gminy Lipusz przekazał do Zespołu Szkół w Lipuszu system alarmowy o wartości początkowej 5.000,00 zł i wartości umorzenia 4.083,37 zł. Ujęte na koncie 011 i 071 w dniu 10.10.2016 r. (dow. księg. nr 3268).
- W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:




- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu lub dowodu dostawy (protokołu odbioru),
- na dowodach OT, dokumentujących przyjęcie składników majątkowych do ewidencji środków trwałych, wskazano miejsce użytkowania lub przeznaczenia środka trwałego oraz osoby, którym powierza się odpowiedzialność za środek trwały.
- 11 na 15 środków trwałych objętych kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji później niż w miesiącu oddania do używania. Opóźnienia wynosiły od 1 do 3 miesięcy. Skutkiem nieterminowego ujęcia ww. środków trwałych w księgach jest opóźnienie w rozpoczęciu naliczania umorzenia ww. środków trwałych za 2016 r. Umorzenie naliczano od miesiąca następującego po miesiącu ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej.

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr 1470/FV00/16 z 08.02.2016 r. na kwotę 579,00 zł – odkurzacz Makita ujęty na koncie 013 i 072 w dniu 17.02.2016 r. (dow. księg. 411),
- Fa VAT nr FVS/0321/2016 z 18.03.2016 r. na łączną kwotę 1.535,04 zł, z czego 1.453,86 zł - zakup mundurów strażackich, czapek, koszul, sznurów, pagonów ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 18.03.2016 r. (dow. księg. 737),
- Fa VAT nr 282/KOŚ/2016 z 27.04.2016 r. na kwotę 999,01 zł – wykaszarka spalinowa HQV 128R, ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 28.04.2016 r. (dow. księg. 1192),
- Fa VAT nr 130/5/16/FVS z 31.05.2016 r. na łączną kwotę 130.960,77 zł, z czego 121.838,88 zł – pojemniki na BIO odpady, ekokompostowniki ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 07.06.2016 r. (dow. księg. 1717),
- Fa VAT nr FS-7527/7/2016/SOS z 07.07.2016 r. na kwotę łączną 3.280,00 zł z czego 2.392,00 zł – zakup komputera Fujitsu Esprimo P556 ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 12.07.2016 r. (dow. księg. 2183),

- Fa VAT nr FS-1356/7/2016/DIR z 26.07.2016 r. na kwotę łączną 794,64 zł z czego 775,64 zł – przełącznik do serwera Switche ujęty na koncie 013 i 072 w dniu 27.07.2016 r. (dow. księg. 2361),
 - Zbiorczy protokół przyjęcia przedmiotów nietrwałych OT/13/7/2016 z dnia 18.08.2016 r. na łączną kwotę 9.121,89 zł – 12 sztuk pojemników na odpady komunalne, ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 24.08.2016 r. (dow. księg. 2698),
 - Fa VAT nr FS-33511/9/2016/SOS z 28.09.2016 r. na kwotę 492,70 zł – zakup drukarki atramentowej Epson L130 ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 05.10.2016 r. (dow. księg. 3206),
 - Fa VAT nr 1516188778 z 14.10.2016 r. na kwotę 1.521,45 zł – zakup drukarki Bixelon, ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 18.10.2016 r. (dow. księg. 3356),
 - Fa VAT nr 1/11/2016 z 29.11.2016 r. na łączną kwotę 1.570,00 zł, z czego kwota 1.330,00 zł – zakup garnka i termosu, ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 08.11.2016 r. (dow. księg. 3676),
 - Fa VAT nr 55/11/KR/2016 z 15.11.2016 r. na kwotę 3.038,10 zł – zakup urn wyborczych, ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 23.11.2016 r. (dow. księg. 3858),
 - Rachunek nr 10/2016 z 22.12.2016 r. na kwotę 2.917,00 zł – konstrukcja drewniana na wiatę ze stołami, ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 22.12.2016 r. (dow. księg. 4328).
- W roku 2016 na koncie 013 nie wystąpiły zmniejszenia pozostałych środków trwałych.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	8.386.981,38	1.194.825,75	21.380,82	9.560.426,31
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	975.944,13	150.374,63	0,00	1.126.318,76
RAZEM	9.362.925,51	1.345.200,38	21.380,82	10.686.745,07

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg obowiązujących stawek umorzeniowych wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji

następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do używania i do miesiąca, w którym nastąpi zrównanie wartości umorzenia z ich wartością początkową lub z chwilą sprzedaży, postawienia w stan likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” służy do ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok ewidencjonowano na koncie 020 i umarzano w wysokości 50 %, zgodnie z Zarządzeniem Nr 1A/2011 Wójta Gminy Lipusz z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł., umarzano w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

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

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzone stopniowo	9.082,36	0,00	0,00	9.082,36
020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzone w 100%	142.806,89	3.915,10	0,00	146.721,99
Razem	151.889,25	3.915,10	0,00	155.804,35

Zmiany stanu na koncie 020 dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- zwiększenia:
 - Fa VAT nr FS-7527/7/2016/SOS z dnia 07.07.2016 r. na łączną kwotę 3.280,00 zł, z czego 869,00 zł – przyjęcie na stan programu Microsoft Office 2016, dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% (dowód księg. nr 2183 z dnia 12.07.2016 r.);

- Fa VAT nr 379/2016 z dnia 14.11.2016 r. na kwotę 3.046,10 zł - przyjęto na stan oprogramowanie systemu Faktura +, umorzone w 100% (dow. księg. nr 3791 z dnia 17.11.2016 r.).

Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Lipusz stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1A/2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy wraz ze zmianami. Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych jak i obcych, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą (2016 r.) przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2016 r.	Stan na 31.12.2016 r.
310-001 Materiały	16.275,16 zł	11.170,72 zł
310-002 Paliwo dowozy uczniów	951,90 zł	1.088,08 zł
Razem	17.227,06 zł	12.258,80 zł

Stan towarów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2016 r. po dokonaniu wyceny wynosił 12.267,91 zł i był niezgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2016 r. Różnica wyniosła 9,11 zł. Zgodnie z § 8 pkt. 7 Zarządzenia Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, cyt. „W przypadku gdy rzeczywisty stan ustalony za pomocą szacunków, obmiarów i obliczeń technicznych nie różni się od stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych więcej niż o:

- 1) 3% dla substancji płynnych znajdujących się w zbiornikach oraz towarów sypkich znajdujących się w zbiornikach liczonych w metrach sześciennych,
- 2) 6% dla paliw stałych, żwiru, piasku oraz artykułów przestrzennych przechowywanych w bryłach nieforemnych i przeliczanych z objętości na wagę, wówczas za stan wynikający z natury przyjmuje się stan księgowy.”

Szczegółowe ustalenia dotyczące spisu z natury materiałów opisano w pkt. 4.3. *Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.*

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Lipusz nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowo rok 2015.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31.12.2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji opisane w pkt **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)** niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 05.12.2016 r. Wójt Gminy Lipusz Zarządzeniem Nr 85/2016 w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową, inwentaryzację kasy, środków trwałych będących własnością obcych jednostek oraz niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie zakupu w 2016 r., zarządził przeprowadzenie:

- weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową, w komórkach organizacyjnych gminy: Urząd Gminy, OSP, hydrofornie, oczyszczalnia ścieków, stacja uzdatniania wody, mienie gminne, magazyn OC, punkt konsultacyjny osób uzależnionych i współuzależnionych. Termin przeprowadzenia weryfikacji między ostatnim kwartałem roku 2016 a 15 dniem roku 2017;
- inwentaryzacji kasy, środków trwałych będących własnością obcych jednostek oraz niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie zakupu: kasa/gotówka, чеки, druki ścisłego zarachowania- termin przeprowadzenia 31.12.2016 r., pozostałe między ostatnim kwartałem roku 2016 a 15 dniem roku 2017 – wg stanu na 31.12.2016 r.;
- inwentaryzacji zapasów materiałowych w dniu 31.12.2016 r. – Urząd Gminy (paliwo – bus i autobus, pelet), OSP (paliwo i węgiel), hydrofornie (wodomierze), oczyszczalnia ścieków;

Ponadto w/w Zarządzeniem Nr 85/2016 z dnia 05.12.2016 r. powołano 6 zespołów spisowych i określono pola spisowe.

Ustalenia w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji rocznej majątku Urzędu Gminy Lipusz z zakresu środków pieniężnych w gotówce, druków ścisłego zarachowania oraz weryfikacji i potwierdzenia sald zostały opisane w pkt **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)** niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że terminowo, tj. w okresie między ostatnim kwartałem roku 2016 a 15 dniem roku 2017 dokonano weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową w: Urzędzie Gminy, Ochotniczych Strażach Pożarnych w Lipuszu i Tuszkowach, hydroforni, oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody, magazynie OC, Punkcie konsultacyjnym osób uzależnionych i współuzależnionych oraz mienia gminnego.

Z przeprowadzonej weryfikacji zostały sporządzone protokoły.

W przypadku protokołów z przeprowadzonej weryfikacji składników majątkowych





dotyczących: oczyszczalni ścieków, hydroforni w Lipuskiej Hucie, stacji uzdatniania wody oraz Urzędu Gminy zespoły spisowe stwierdziły uszkodzenia wymienionych w protokołach przedmiotów i sprzętu. Wnioskiem z dnia 19.01.2017 r. w sprawie sposobu zagospodarowania ujawnionych w czasie weryfikacji przedmiotów nie nadających się do dalszego użytkowania w oczyszczalni ścieków, hydroforni i Urzędzie Gminy Lipusz Komisja inwentaryzacyjna zawnioskowała do Wójta Gminy o wyrażenie zgody na fizyczne zniszczenie przedmiotów wyeksploatowanych, nie nadających się do dalszego użytkowania – będących własnością Gminy Lipusz a znajdujących się w użytkowaniu oczyszczalni ścieków, hydroforni i Urzędu Gminy. W dniu 26.01.2017 r. Wójt Gminy wyraził zgodę na fizyczną likwidację przedmiotów wymienionych we wniosku. Protokoły fizycznej likwidacji przedstawiono Skarbnikowi Gminy.

W dniu 30.12.2016 r., została przeprowadzona inwentaryzacja materiałów: paliwa, peletu, węgla, wodomierzy. Stwierdzono, że:

- inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów w zakresie zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku określonych w Zarządzeniu Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31.12.2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono terminowo w sposób prawidłowy,
- inwentaryzację przeprowadzono na 6 arkuszach spisu z natury,
- na arkuszach spisu z natury wskazano skład Komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyły osoby materialnie odpowiedzialne i członkowie Komisji inwentaryzacyjnej ,
- po dokonaniu spisu arkusze spisu z natury zostały przekazane do księgowości w celu dokonania wyceny – stan materiałów na dzień 31.12.2016 r. wyniósł 12.267,91 zł, zgodnie z ewidencją księgową stan konta 310 Materiały na dzień 31.12.2016r . wynosił 12.258,80 zł. Różnica wynosiła 9,11 zł, co zostało opisane w punkcie 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały) niniejszego protokołu. W dniu 14.09.2017 r. Skarbnik Gminy p. Maria Kierzk złożyła wyjaśnienie z którego wynika, że cyt: „*Różnica w ilości paliwa w autobusie Jelcz o numerze rejestracyjnym GKS V001 oraz w samochodzie Renault Trafic o numerze rejestracyjnym GKS 90VJ (wartość paliwa 9,11 zł) jest wynikiem stanu paliwa spisanego na stacji benzynowej Bliska w miejscowości Bałachy, a stanem paliwa po przejeździe pojazdów do*

miejsc parkowania. Stan paliwa nie różni się od stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych o więcej niż 3 %, dlatego za stan wynikający ze spisu natury przyjęto stan księgowy (Zarządzenie Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31.12.2012 r.)”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. IV/2 Załącznika nr 1** do protokołu z kontroli.

Ponadto 30 grudnia 2016 roku dokonano spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek a powierzonych do używania Gminie Lipusz. Spisu dokonano na 5 arkuszach spisu na natury, na których wykazano obce składniki majątkowe należące do:

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego – 1 arkusz, 1 składnik majątkowy,
- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – 4 arkusze, łącznie 22 składniki majątkowe.

Ustalono, że Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego i Pomorski Urząd Wojewódzki przesłał do Urzędu Gminy Lipusz pisma (wpływ do urzędu odpowiednio 30.12.2016 r., 30.11.2016 r., 02.12.2016 r.) w sprawie potwierdzenia posiadania w użytkowaniu danych składników majątkowych. Gmina Lipusz potwierdziła posiadanie powierzonych aktywów rzeczowych poprzez odesłanie cz. B potwierdzenia salda oraz dołączenie dokumentów z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury.

W trakcie kontroli ustalono, że pełna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych Gminy Lipusz została przeprowadzona w 2015 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 103/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku, Wójta Gminy Lipusz w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową i inwentaryzację z natury składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową, kasy i zapasów materiałowych w 2015 r.). W ww. zarządzeniu Wójt Gminy określił m.in.:

- przeprowadzenie weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową i inwentaryzację z natury składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową, w niżej wymienionych komórkach organizacyjnych gminy:

1. Urząd Gminy,
2. Ochotniczych Strażach Pożarnych,
3. Hydrofornie,
4. Oczyszczalnia Ścieków,
5. Stacja uzdatniania wody,

6. Mienie gminne,
7. Magazyn OC,
8. Punkt konsultacyjny osób uzależnionych i współuzależnionych.

Termin przeprowadzenia weryfikacji do 15.01.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

- przeprowadzenie inwentaryzacji kasy i sprzętu użyczonego:
 1. Kasa (gotówkę, czeki, druki ścisłego zarachowania – termin przeprowadzenia 31.12.2015 r.
 2. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji sprzętu do 15.01.2016 r. wg. stanu na dzień 31.12.2015 r.
- inwentaryzację zapasów materiałowych w dniu 31.12.2015 r.
 1. Urząd Gminy (paliwo – bus i autobus, pelet),
 2. Ochotniczych Strażach Pożarnych (paliwo i węgiel),
 3. Hydrofornie (wodomierze),
 4. Oczyszczalnia ścieków,
- powołał 3 osobową komisję weryfikacyjną i inwentaryzacyjną w tym przewodniczącą – p. Marię Żywicką,
- składy zespołów spisowych wraz z określeniem pól spisowych.

Ustalono, że:

- zespoły spisowe inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadziły w następujących obiektach: w Urzędzie Gminy, siedzibie OSP w Lipuszu, siedzibie OSP w Tuszkowach, w budynkach stacji wodociągowej Lipuska Huta, Gostomko, stacji uzdatniania wody w Lipuszu, budynku stacji wodociągowej Tuszkowy, oczyszczalni ścieków w Lipuszu, mienia gminnego, Magazynie OC, Punkcie konsultacyjnym osób uzależnionych i współuzależnionych,
- inwentaryzację drogą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono terminowo,
- inwentaryzację przeprowadzono łącznie na 119 arkuszach spisu z natury,
- inwentaryzację materiałów przeprowadzono drogą spisu z natury na 6 arkuszach spisowych, w którym wykazano: stan paliwa, peletu, węgla i wodomierzy,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołów spisowych, osoba która dokonała wyceny składników majątkowych oraz osoby która dokonała sprawdzenia. Na arkuszach brak wskazania osoby odpowiedzialnej materialnie, za wyjątkiem arkuszy: nr 1-4/2016, 32/2016 dotyczących spisu z natury w oczyszczalni ścieków, nr 27-29/2016 dotyczących spisu z natury w hydroforniach, stacji uzdatniania wody, nr 5-6/2016, 30/2016

dotyczących spisu z natury w OSP Tuszkowy, nr 7-16/2016, 31/2016 dotyczących spisu z natury w OSP Lipusz, nr 8/2016 dotyczących spisu z natury w punkcie konsultacyjnym osób uzależnionych. Zgodnie z zapisami § 7 poz. 12 pkt f Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31.12.2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, osoba materialnie odpowiedzialna za stan składników majątkowych, w związku z przeprowadzaną inwentaryzacją zobowiązana jest m.in. do podpisania arkuszy spisu z natury. Zarządzenie Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31.12.2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- w dniu 31 grudnia 2015 r. dokonano inwentaryzacji kasy w tym: gotówki, czeków, druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania dokonano na arkuszu spisu z natury nr 7/2015. Ponadto sporządzono Protokół nr 21/2015 z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej przez zespół spisowy w dniu 31.12.2015 r. Do protokołu dołączono oświadczenie osoby odpowiedzialnej za wartości pieniężne oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- w dniu 31.12.2015 r. dokonano spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek a powierzonych do używania Gminie Lipusz. Spisu dokonano na 2 arkuszach spisu na natury, na których wykazano obce składniki majątkowe należące do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pomorski Urząd Wojewódzki przesłał do Urzędu Gminy Lipusz pismo (wpływ do UG 13.01.2016 r.) w sprawie potwierdzenia posiadania w użytkowaniu danych składników majątkowych. Gmina Lipusz potwierdziła posiadanie powierzonych aktywów rzeczowych poprzez odesłanie cz. B potwierdzenia salda oraz dołączenie dokumentów z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury.
- Komisje inwentaryzacyjne sporządziły Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury oddzielne dla każdego obiektu,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 18.01.2016 r. Komisja inwentaryzacyjna wystąpiła do Wójta Gminy z wnioskiem w sprawie „*sposobu zagospodarowania ujawnionych w czasie weryfikacji przedmiotów nie nadających się do dalszego użytkowania w Urzędzie Gminy, oczyszczalni, Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipuszu i Tuszkowach*”. Komisja zawnioskowała o wyrażenie zgody na fizyczne zniszczenie przedmiotów wyeksploatowanych, nie nadających się do dalszego użytkowania – będących własnością Gminy Lipusz a znajdujących się w użytkowaniu

Urzędu Gminy, oczyszczalni, Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipuszu i Tuszkowach spisanych przez zespoły spisowe: na protokołach zużytych składników majątkowych 21/2016 z dnia 04.01.2016 r., 30/2016 z dnia 11.01.2016 r., 31/2016 z dnia 08.01.2016 r., 32/2016 z dnia 15.01.2016 r. W dniu 18.01.2016 r. Wójt Gminy wyraził zgodę na fizyczną likwidację przedmiotów wymienionych we wniosku. Protokoły fizycznej likwidacji przedstawiono Skarbnikowi Gminy,

- w dniu 31.12.2015 r. na podstawie PK nr 00481/2015, zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 011 wycofane z eksploatacji środki trwałe w kwocie 6.947,90 zł,
- w dniu 31.12.2015 r. na podstawie PK nr 00483/2015, zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 013 wycofane na skutek zużycia przedmioty w kwocie 2.319,39 zł,
- w dniu 29.01.2016 r. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej p. Maria Żywicka sporządziła „Protokół z przeprowadzonej na dzień 31.12.2015 r. inwentaryzacji składników majątku trwałego i ruchomego będącego własnością gminy Lipusz”, w którym rozpatrzyła wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji. Nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, a stanem ustalonym w drodze inwentaryzacji. Załącznik nr 1 do Protokołu stanowi porównanie stanu ewidencyjnego ze stwierdzonym w podziale na podstawowe środki trwałe i pozostałe środki trwałe. Protokół został podpisany przez Skarbnika Gminy p. Marię Kierzk, która potwierdziła zgodność sald ze stanem księgowym oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Mirosława Ebertowskiego.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Lipusz funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Lipuszu,
2. Zespół Szkół w Lipuszu,
3. Szkoła Podstawowa w Tuszkowach,
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu.

Ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu, w 2016 roku, prowadził samodzielną obsługę finansowo-księgową, natomiast obsługa finansowo – księgową pozostałych jednostek prowadzona była w Urzędzie Gminy w Lipuszu.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2016 roku oraz

terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zespół Szkół w Lipuszu				80101	2.252.426,00	2.249.935,90	126.896,78	0,00
				80104	550.919,00	547.238,10	23.513,67	0,00
	80101	3.100,00	3.370,89	80110	1.098.437,00	1.094.804,68	69.151,22	0,00
	80104	85.050,00	98.027,09	80146	20.210,00	16.483,45	0,00	0,00
	80110	50,00	72,00	80149	22.272,00	22.272,00	0,00	0,00
	Razem	88.200,00	101.469,98	80150	191.991,00	185.652,54	13.099,20	0,00
				80195	18.856,00	18.856,00	0,00	0,00
				Razem	4.155.111,00	4.135.242,67	232.660,87	0,00
Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-N sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-Z sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności: 365,60 zł (należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług)								
Szkoła Podstawowa w Tuszkwach				80101	509.712,00	461.349,66	31.295,88	0,00
	80101	9.165,00	10.928,45	80103	76.636,00	56.322,49	0,00	0,00
	Razem	9.165,00	10.928,45	80146	3.346,00	2.860,84	0,00	0,00
				80195	4.800,00	4.800,00	0,00	0,00
				Razem	594.494,00	525.332,99	31.295,88	0,00
Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-N sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-Z sporządzono w dniu 27.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności: 862,00 zł (depozyty na żądanie)								
Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu				85154	19.300,00	18.242,10	967,46	0,00
				85195	814,00	804,00	0,00	0,00
				85201	15.000,00	0,00	0,00	0,00
				85202	15.000,00	7.725,16	0,00	0,00
				85204	6.000,00	0,00	0,00	0,00
				85205	3.000,00	1.590,00	0,00	0,00
				85206	47.940,00	16.959,25	884,90	0,00
	85212	0,00	1,92	85211	2.547.630,00	2.542.726,85	0,00	0,00
	85219	600,00	970,54	85212	1.724.382,00	1.708.883,96	3.992,54	0,00
	85228	18.790,00	22.696,09	85213	17.545,00	16.492,40	0,00	0,00
	Razem	19.390,00	23.668,55	85214	54.000,00	40.561,28	0,00	0,00
				85215	20.094,00	19.557,05	0,00	0,00
				85216	106.460,00	105.847,62	0,00	0,00
				85219	346.360,00	304.950,50	19.149,53	0,00
				85228	180.121,00	164.342,59	7.364,46	0,00
				85295	281.000,00	177.969,15	0,00	0,00
			Razem	5.384.646,00	5.126.833,91	32.358,89	0,00	
Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 30.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-28S sporządzono i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. (korekta nr 1 z dnia 09.02.2017r. przekazana do UG w dniu 10.02.2017r.) Sprawozdanie Rb-N sporządzono i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-Z sporządzono w dniu 18.01.2017r. i przekazano do UG w dniu 31.01.2017r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności: 220.339,91 zł (pozostałe należności wymagalne – gospodarstwa domowe)								

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Lipusz nie funkcjonowały zakłady

budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe funkcjonujące na terenie Gminy Lipusz, nie gromadziły dochodów na wyodrębnionym rachunku.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Lipusz funkcjonowały następujące instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu oraz Gminna Biblioteka Publiczna im. Franciszka Sędzickiego w Lipuszu ,

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2016r.
Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu	01.03.2017r.	09.01.2017r. ▪ 23.051,12 zł depozyty na żądanie - banki ▪ 5,95 zł gotówka – dłużnicy krajowi gr. III	09.01.2017r. 0,00 zł	Przekazana 367.000,00 zł (dotacja z budżetu gminy) Wykorzystana 367.0000,00 zł	8.949,10 zł zysk netto
Gminna Biblioteka Publiczna w Lipuszu	brak daty wpływu do UG	09.01.2017r. 0,00 zł	09.01.2017r. 0,00 zł	Przekazana 68.331,71 zł (dotacja z budżetu gminy) wykorzystana 68.331,71 zł	0,00 zł

Dotacje na działalność bieżącą przekazywane przez Gminę Lipusz zostały zaklasyfikowane w budżecie Gminy, jako wydatek § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”:

- w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w wysokości 367.000,00 zł,
- w rozdziale 92116 – „Biblioteki” w wysokości 68.331,71 zł (w tym kwota 6.868,29 zł zwrotu niewykorzystanej dotacji).

Ustalono, że rozliczenia otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Lipusz na dzień 31.12.2016r. zostały złożone:

- w dniu 09.01.2017r. przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipuszu. W przedstawionym rozliczeniu wyszczególniono plan kosztów na 2016r. związanych z prowadzeniem jednostki (75.256,00 zł), kwotę otrzymanej dotacji (75.200,00 zł), kwoty kosztów wydatkowanych z dotacji (68.331,71 zł) oraz kwoty kosztów finansowanych z dochodów własnych (85,27 zł). Przekazana przez gminę dotacja podmiotowa w kwocie 75.200,00 zł. została wykorzystana na wydatki bieżące jednostki, takie jak: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup materiałów, usług i opłaty różne. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 6.868,29 zł, została przekazana przelewem na konto Urzędu w dniu 30.12.2016r. w wysokości 6.840,00 i w dniu 31.12.2016r. w wysokości 28,29 zł,
- w dniu 09.01.2017r. przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu. W przedstawionym rozliczeniu wyszczególniono plan kosztów na 2016r. związanych z prowadzeniem jednostki (519.000,00 zł), kwotę otrzymanej dotacji (367.000,00 zł), kwoty kosztów wydatkowanych z otrzymanej dotacji (367.000,00 zł) oraz kwoty kosztów finansowanych z dochodów własnych (136.176,24 zł). Przekazana Gminnemu Ośrodkowi Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu dotacja podmiotowa w kwocie 367.000,00 zł została wykorzystana na wydatki bieżące jednostki, takie jak: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, zakup materiałów, energii, usług, remonty, konserwacje i przeglądy. Dotację wydatkowano w całości.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej


W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Lipusz nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- **Załącznik nr 2** - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania,
- **Załącznik nr 3** - Zestawienie objętych kontrolą wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Lipusz w 2016 roku.

 *sci*



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 22 września 2017 roku.

Powiadomiono Zastępcę Wójta Gminy Lipusz o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 8/2017.

Lipusz, dnia 22.09.2017 roku.

Inspektorzy RIO

Zaklina Duchala

Zaklina Duchala

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Gminy

Lipusz

Z up. WÓJTA GMINY

Marek Kłosa

Z-CA WÓJTA GMINY

Zastępca Wójta Gminy

GMINA LIPUSZ
ul. Wybickiego 27
83-424 Lipusz
NIP 591-15-68-529, Regon 191675221

SKARBNIK GMINY

Maria Kierzk

Maria Kierzk

Skarbnik Gminy