

**REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Lipusz
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Lipusz w okresie od dnia 16 marca 2009
roku do dnia 31 lipca 2009 roku.

ZAKRES KONTROLI:**I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

III. WYKONANIE BUDŻETU

- 3.1. Dochody budżetowe
- 3.2. Przychody budżetowe
- 3.3. Wydatki budżetowe
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji
- 5.3. Środki na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

- 6.1. Jednostki budżetowe
- 6.2. Zakłady budżetowe
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4. Środki specjalne
- 6.5. Samorządowe osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
7.2. Sprawozdawczość budżetowa

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadził:
 - Andrzej Witkiewicz - inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Nr 24/09 z dnia 10 lutego 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w okresie od 16 marca 2009r. do dnia 31 lipca 2009r.,
 - Marcin Gostyński - inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Nr 60/09 z dnia 8 maja 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w okresie od 11 maja 2009r do dnia 26 czerwca 2009r.
- 3) Okres objęty kontrolą: Lata 2005 – 2008.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrola przeprowadzona w okresie od 16 marca 2009r. do dnia 31 lipca 2009r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Lipuszu
83- 425 Lipusz
ul. Derdowskiego 7
tel./fax 058-6874515 058-6874591
e-mail ug@Lipusz.pl

1.1.3. Kierownictwo jednostki

- Wójtem Gminy Lipusz jest pan Mirosław Ebertowski. Wybrany na kadencję 2006 – 2010 w wyborach bezpośrednich dnia 12 listopada 2006r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006r. Ślubowanie złożył dnia 4 grudnia 2006r. (protokół nr II/2006 z sesji Rady Gminy).

- Zastępcą Wójta Gminy jest pan Marek Klasa powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/2007 z dnia 23 lutego 2007r.
- Przewodniczącym Rady Gminy na kadencję 2006- 2010 został pan Janusz Wawer, wybrany w wyniku tajnego głosowania i zatwierdzony uchwałą Nr I/1/2006 Rady Gminy z dnia 23 listopada 2006r.
- Skarbnikiem Gminy jest pani Maria Kierzk, powołana uchwałą Nr XXI/90/2000 Rady Gminy z dnia 15 listopada 2000 roku.
- Sekretarzem Gminy do dnia 22 lutego 2007 r. była pani Maria Żywicka odwołana uchwałą Nr V/36/2007 Rady Gminy z dnia 22 lutego 2007r. Od dnia 22.02.2007r. Sekretarzem był pan Marek Klasa powołany na to stanowisko uchwałą Nr V/37/07 Rady Gminy z dnia 22 lutego 2007r. – od dnia 23.02.2007r. powołany na zastępcę Wójta. Od dnia 1 marca 2009r . Sekretarzem Gminy jest pani Maria Żywicka na podstawie powierzenia niniejszych obowiązków przez Wójta Gminy – pismo z dnia 27.02.2009r.

Ogólne informacje o władzach gminy Lipusz zawarto także w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 2.1 do niniejszego protokołu kontroli. Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych oraz uregulowań obowiązujących w gminie i w urzędzie gminy.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1. Statut gminy

- 1) Obowiązujący statut gminy Lipusz przyjęto uchwałą Nr VI/25/03 Rady Gminy z dnia 20 marca 2003r. Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 kwietnia 2003r. – Nr 59, poz. 910.
- 2) W statucie dokonano zmian uchwałą Nr VI/51/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r. Dokonana zmiana dotyczy wykreślenia § 57 ust. 4 obowiązującego statutu o treści cyt. „Projekty uchwał są opiniowane co do ich zgodności z prawem przez Inspektora prawnego Urzędu Gminy”.
- 3) Do dnia kontroli nie dokonano zmian w statucie wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.Nr 223,poz 1458).

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Obowiązujący aktualnie „Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Lipusz” wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 5/2007 Wójta Gminy z dnia 14 lutego 2007r.
- 2) W regulaminie określono:
- postanowienia ogólne,
 - organizację urzędu,
 - zadania dla Wójta Gminy, Sekretarza i Skarbnika Gminy,
 - zakresy działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk.
- Ponadto w załącznikach do regulaminu określono:
- zasady i tryb opracowania i wydawania aktów prawnych,
 - zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli,
 - tryb wykonywania kontroli wewnętrznej w urzędzie,
 - zasady podpisywania pism wychodzących z Urzędu Gminy w Lipuszu i obieg korespondencji,
 - wykaz jednostek organizacyjnych gminy,
 - schemat organizacyjny Urzędu Gminy.

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

Dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono:

- zarządzeniem Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz.
- W dniu 12 sierpnia 2008r dokonano zmian w w/w zarządzeniu – zarządzeniem Nr 27/2008r Wójta Gminy w zakresie:
 - 1). Określenia roku obrotowego,
 - 2). Zasady ewidencjonowania dochodów budżetowych w jednostce budżetowej (urządzie gminy)
 - 3). Określono zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Ponadto w załącznikach do zarządzenia określono szczegółowo:

- 1). Szczegółowe zasady wyceny bilansowej należności oraz ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe,
- 2). Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
- 3). Zakładowy plan kont dla budżetu,
- 4). Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy.

1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników.

Zarządzeniem Nr 29/09 z dnia 9 czerwca 2009r. Wójt Gminy ustalił regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lipusz. Zarządzenie niniejsze opracowano w oparciu o przepisy art. 39 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

Wyjaśnień w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów, do danych oraz w zakresie przetwarzania danych udzielił pan Mariusz Kowalke. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2.2 do protokołu kontroli. W złożonym wyjaśnieniu udzielający informacji stwierdza, że zostały zachowane wszystkie środki bezpieczeństwa a mianowicie:

- Wszystkie komputery urzędu podłączone do zasilaczy awaryjnych,
- kopie zapasowe sporządzane są 2-3 razy w tygodniu na koniec pracy,
- dostęp do komputerów z zewnątrz zabezpieczony jest 2 programami,
- stacje robocze zabezpieczone są hasłami.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych wprowadzono zarządzeniem Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych określono w załączniku nr 4 do zarządzenia i określa między innymi:

- Część ogólną (podstawy prawne opracowania instrukcji),
- Część szczegółową (opis i zasady sporządzania i obieg dowodów księgowych),
- Zasady obrotu mieniem gminy,
- Sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych,
- Ewidencja podatków i opłat, terminarz wpływu dowodów księgowych do księgowości,
- Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania,
- Sprawozdawczość
- Archiwizacja.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie gminy funkcjonuje 8 jednostek pomocniczych, sołectw: Lipusz, Bałachy, Płocice, Tuszkowy, Śluza, Gostomko, Szklana Huta, Lipuska Huta. Organizację i zakres działania wyżej wymienionych sołectw zawarto w statutach tych sołectw, stanowiących załączniki do uchwały Nr XXXIII/165/2005 Rady Gminy w Lipuszu z dnia 28 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia statutu sołectw. W statutach określono ich nazwę i obszar, zasady i tryb wyboru organów, ich organizację i zadania, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy na ich działalnością.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

Na terenie gminy w okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy,
- 2) Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu,
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu,
- 4) Zespół Szkół w Lipuszu,
- 5) Szkoła Podstawowa w Tuszkowach.

Wójt Gminy Lipusz prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych.

1.2.8. Pełnomocnictwa

1) Zgodnie z art.47 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez wójta.

2) Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych posiadają pełnomocnictwa w zakresie:

- Dyrektor Zespołu Szkół w Lipuszu w zakresie obowiązków kompetencyjnych i odpowiedzialności materialnej z dnia 23.07.2008r.
- Kierownik GOKSiR w Lipuszu w zakresie zarządu mieniem, reprezentowania przed sądami powszechnymi w sprawach należących do zarządzającego, po uprzednim poinformowaniu Wójta z dnia 21.05.2005r.
- Kierownik GOPS w zakresie zarządu mieniem, reprezentowania przed sądami powszechnymi w sprawach należących do zarządzającego, po uprzednim poinformowaniu Wójta z dnia 29.09.2005r. ponadto

- zarządzeniami Wójta wydano pozostałe upoważnienia (między innymi; dotyczące wydawania decyzji administracyjnych),
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Tuszkowach w zakresie obowiązków kompetencyjnych i odpowiedzialności materialnej z dnia 25.04.2005r.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

- 1) Uchwałą Nr II/8/05 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2006 r. powołano 5 osobowy skład komisji rewizyjnej.
- 2) Z ustaleń kontrolnych wynika, że komisja rewizyjna za okres lat 2006 i 2008 przeprowadziła 3 kontrole w zakresie gospodarki finansowej podległych jednostek organizacyjnych gminy. Ponadto Komisja dokonała jedynie oceny budżetu gminy i działalności finansowej i gospodarczej wybranych jednostek organizacyjnych gminy.
- 3) W roku 2008 Komisja rewizyjna przeprowadziła 2 kontrole jednostek organizacyjnych gminy. Dnia 13.06.2008r. komisja przeprowadziła kontrolę wydatków na bezpieczeństwo publiczne w zakresie bezpieczeństwa przeciwpożarowego.
W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenie zwiększenia wydatków na zakupy sprzętu przeciwpożarowego.
Dnia 19.11.2008r. komisja przeprowadziła kontrolę w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu . Analizie poddano wydatki i dochody w dziale 921 i 926. Z protokołu kontroli wynika, że najwyższe wydatki poniesiono na organizację imprez sportowo-rekreacyjnych i kulturalnych.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy

- 1) Obowiązki kontrolne skarbnika określone zostały w regulaminie organizacyjnym urzędu.
- 2) Zasady kontroli wydatków zostały określone w Zarządzeniu Nr 45/2003 Wójta Gminy z dnia 31.12.2003r.
- 3) Wójt Gminy dnia 16.06.2004r. powierzył skarbnikowi prowadzenie i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, wynikającej z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
- 4) Za okres lat 2007-2008 Skarbnik Gminy przeprowadził następujące kontrole:
 - Zespołu Szkół w Lipuszu i Szkoły podstawowej w Tuszkowach w dniu 14.01.2008r. za okres roku 2007 – kontrolą objęto 8,43 % wydatków,

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu w dniu 18.01.2008r za okres 2007r. – kontrolą objęto 12% wydatków,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu w dniu 28.01.2009r za okres 2008r. – kontrolą objęto 9,45 % wydatków,
 - Zespołu Szkół w Lipuszu i Szkoły Podstawowej w Tuszkowych w dniu 28.01.2009r. za okres roku 2008 – kontrolą objęto 13,28 % wydatków
- 5) Za okres kontrolowany nie prowadzono kontroli przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie Gminy i Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

- 1) Zarządzeniem Nr 23/2005 Wójta Gminy z dnia 1 sierpnia 2005r. wprowadzono do stosowania instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.
- 2) Z wprowadzonego w życie zarządzenia wynika, że koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej jest Skarbnik Gminy .
- 3) Z ustnych informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że dotychczas nie było przypadków (jak też potrzeby) powiadamiania przez gminę Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o stwierdzonych podejrzeniach „prania pieniędzy”.
- 4) Instrukcję niniejszą wprowadzono do stosowania we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

Oświadczenia o stanie majątkowym Sekretarza, Skarbnika, Kierownika GOPS, USC, dyrektorów szkół, Kierownika Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu, oraz Wójta Gminy (po weryfikacji) za lata 2006, 2007,2008 znajdują się w dokumentacji urzędu u Sekretarza Gminy. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Wójta Gminy wyżej wymienione oświadczenia po przeanalizowaniu przekazuje w/w pracownikowi do archiwowania i przekazania do informacji w BIP-e i stronach internetowych Urzędu Gminy.

Oświadczenie majątkowe Wójta Gminy zostało złożone Wojewodzie Pomorskiemu w terminie ustawowym (21.04.2008r.).

Oświadczenia majątkowe radnych gminy za rok 2007 zostały złożone na ręce Przewodniczącego Rady Gminy przez wszystkich radnych w terminie do dnia 30.04.2008r.

Złożone oświadczenia przez radnych zostały przeanalizowane każdorazowo przez Przewodniczącą Rady. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wystosowano do Radnych stosowne uwagi.

Ustalono, że w zakresie złożonych oświadczeń Przewodniczący Rady i Wójt złożyli stosowne informacje Radzie Gminy za rok 2007 jak i też lata objęte kontrolą, zgodnie z wymogami art.24 h ust.12 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.Nr 142 poz.1591 z 2001r.).

Ustalono, że w dniu 29.10.2008 r. (zapis w protokole nr XXIII z sesji) Przewodniczący Rady Gminy złożył Radzie Gminy informacje związane z oświadczeniami majątkowymi radnych, natomiast Wójt Gminy stosowną informację o oświadczeniach kierowników jednostek organizacyjnych i osób funkcyjnych gminy złożył na sesji w dniu 3.12.2008r. (protokół nr XXIV).

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Zgodnie z przepisami art. 187 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki ustalił procedury kontroli finansowej zarządzeniem Nr 45/2003 Wójta Gminy z dnia 31.12.2003r.

W zarządzeniu określono:

- zasady przeprowadzania kontroli (załącznik Nr 2 do zarządzenia),
- procedury kontroli finansowej (załącznik Nr 2 do zarządzenia).

Kontrolą objęto lata 2007 - 2008.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że:

- nie opracowano planu kontroli,
- kontrolę przeprowadził Skarbnik Gminy.

Przeprowadzone kontrole przez Skarbnika Gminy dotyczyły wydatków ponoszonych przez jednostki organizacyjne i udokumentowane zostały protokołem z kontroli (ilość przeprowadzonych kontroli omówiono w punkcie 1.3.2.). Przeprowadzone kontrole dotyczyły wybranych jednostek i obejmowały 5 % ponoszonych wydatków w danym okresie przez daną jednostkę.

Szczegółowe ustalenia zawarto w punkcie 1.3.2 protokołu.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Ustalono, że dochody i wydatki budżetu gminy nie przewyższały kwoty, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970), w związku z powyższym nie zachodziła konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

- 1) Ostatnią kontrolę gospodarki finansowej w Gminie Lipusz Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w 2005 roku. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 29 grudnia 2005r. Wystąpienie pokontrolne Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przekazała jednostce w dniu 15 lutego 2006 r. Prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych omówiono w odpowiednich punktach protokołu kontroli.
- 2) Z zapisów w „Książce kontroli” wynika, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą kompleksową w gminie przeprowadzono następujące kontrole:
 - Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Polityki Społecznej w Gdańsku w dniu 5.10. 2006r. w zakresie zadań ustawowo-zleconych,
 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku w dniu 18.05.2008r. – w zakresie naliczania i odprowadzania składek ZUS.
 - Pomorski Urząd Wojewódzki Oddział Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu w Gdańsku w dniach od 17.07. do 1.08.2007r w zakresie realizacji dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych z budżetu państwa otrzymanych w 2006r.,
 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku w okresie od 7.02. do 13.02.2008r. – w zakresie naliczania i odprowadzania składek ZUS.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne

1) Aktualnie obowiązujące „Zasady Gospodarki Kasowej” wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz - załącznik nr 5 do zarządzenia „Instrukcja Kasowa”.

- 2) W instrukcji określono:
 - Zabezpieczenie mienia,
 - Ochronę wartości pieniężnych,

- Transport wartości pieniężnych.
 - Gospodarkę kasową ,
 - Dowody kasowe,
 - inwentaryzacja kasy.
- 3) Kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości znajdujące się w kasie z dnia 17.11.1995r.
 - 4) Na stanowisku kasjerki znajduje się instrukcja kasowa. Fakt zapoznania się z treścią instrukcji kasjerka potwierdziła podpisem.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) Wysokość pogotowia kasowego ustalono zarządzeniem nr 1A /2004 Wójta Gminy z dnia 25 lutego 2004r. w wysokości 2.000,00 zł.
- 2) Przestrzeganie ustalonego zapasu gotówki sprawdzono analizując raporty kasowe sporządzone w okresie od maja do września 2007r. Ustalono, że zapas ten nie został przekroczony.
- 3) Operacje kasowe dokumentowano:
 - poleceniami księgowania – przyjęcie gotówki z banku,
 - poleceniami wypłat „KW” oraz bankowymi dowodami wpłaty (odprowadzanie gotówki do banku),
 - rachunkami, fakturami,
 - listami wypłat.
 - wpłaty dowodami K-103 i KP.
- 4) Dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłaty gotówki z kasy były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone przez osoby upoważnione (w zależności od jednostki której dotyczył – kasjerka prowadziła raporty kasowe dla: szkół, urzędu, ZFŚS, GFOŚiGW, GOPS). Unormowania w zakresie prowadzenia raportów określono w w/w zarządzeniu Wójta. Do wypłaty dowody Urzędu Gminy zatwierdzał skarbnik i sekretarz lub skarbnik i wójt gminy oraz GOPS w zakresie list płac.
- 5) Gotówkę z kasy pobierały osoby uprawnione do jej odbioru. Odbiór był pokwitowany podpisem odbierającego gotówkę.
- 6) Gotówka pochodząca z wpłat na poczet dochodów budżetowych była odprowadzana do banku w dniu przyjęcia do kasy.
- 7) Obroty kasowe kasjerka dokumentowała w sześciu rodzajach raportów kasowych:
 - do rachunku bieżącego jednostki,
 - Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu,

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
 - Zespołu Szkół w Lipuszu,
 - Szkoły Podstawowej Tuskowy,
- 8) W wyniku kontroli raportów kasowych prowadzonych dla urzędu gminy za m-cie maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2007r. ustalono, że gotówkę podejmowaną z rachunku bankowego na podstawie czeków gotówkowych ujmowano w raportach kasowych w kwotach wynikających z czeków i wyciągów na podstawie dowodu „Polecenie księgowania”.
- 9) Przychodowe dowody kasowe dołączone do raportu oznaczono kolejnymi numerami pozycji w raporcie. Dowody były właściwie wypełnione i kompletne. Zachowano poprawność rachunkową w raportach.
- 10) Oryginały i kopie raportów kasowych posiadały adnotacje osoby kontrolującej i kwitującej odbiór. Raporty posiadają właściwą dekretację.
- 11) Zmian na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnie na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. W przekazaniu obowiązków kasjerki uczestniczył Skarbnik Gminy lub osoba przez niego wyznaczona.
- 12) W dniu 1 kwietnia 2009r. przeprowadzono kontrolę kasy celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki ze stanem ewidencyjnym i stwierdzono manko w kwocie 3,00 zł które wynika z błędnego zapisu z poboru gotówki z banku. Wyjaśnienie kasjera stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.
- 13) Protokół z kontroli kasy jak i też druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.
- 14) Z protokołu kontroli wynika, że na stanie kasy znajduje się gotówka ponad niezbędny zapas ustalony zarządzeniami Wójta Gminy w kwocie 6.122,91 zł na które składa się:
- nie podjęte świadczenia w raporcie kasowym Ośrodka Pomocy Społecznej w kwocie 1.638,50 zł – lista nr 12/03/2009 w kwocie 234,00 zł, lista nr 10/2009 – 194,70 zł, lista nr 7/2009 – 377,80 zł, lista nr 8/03/2009 – 832,00 zł,
 - niewypłacone faktury na kwotę 2.419,41 zł, diety dla sołtysów – 900,00 zł, inkaso – 1.165,00 zł – ogółem 4.484,41 zł dotyczy raportu kasowego urzędu.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

- 1) Obowiązujące zarządzenie Nr 43/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. określa, że środki pieniężne w kasie urzędu gminy podlegają corocznej inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego.

3

24

2) Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynikało, że na koniec roku 2008 inwentaryzację kasy przeprowadzała komisja inwentaryzacyjna. Komisja ustaliła zerowy stan gotówki w kasie.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

1) W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Stargardzie Gdańskim oddział w Lipuszu. Wyboru banku nie dokonano w trybie postępowania przetargowego.

2) Rada Gminy uchwałami Nr XL/201/2006 z dnia 20 września 2006r., Nr XXII/151/2008 z dnia 24 września 2008r każdorazowo wyznaczała Bank Spółdzielczy w Stargardzie Gdańskim oddział w Lipuszu do prowadzenia obsługi bankowej gminy na okres 2 lat.

3) W dniu 1 października 2008r. zawarto umowę na obsługę bankową budżetu gminy z BS w Stargardzie Gdańskim oddział w Lipuszu na czas nieokreślony (§ 13 i 14 umowy) na warunkach określonych przez bank.

4) W umowie określono między innymi:

- rodzaje rachunków, dla których prowadzone są rachunki bankowe (umowę podpisano dla wszystkich jednostek organizacyjnych gminy),
- zmienną stopę oprocentowania na rachunkach,
- nie pobieranie prowizji za otwarcie rachunków,
- prowizja od prowadzenia rachunków: podstawowego, pomocniczego, 10 zł miesięcznie,
- za przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach 2,00 zł,
- prowizja od wypłat gotówkowych 0,15 % od wpłacanej kwoty nie mniej niż 3,00 zł.
- prowizja za przelewy I-BANK 0,50 zł.

5) Koszty obsługi bankowej za okres 2 lat wyniosły 5.595,68 zł odpowiednio:

- | | | |
|---------------|---|--------------|
| - w roku 2007 | - | 2.966,36 zł, |
| - w roku 2008 | - | 2.629,32 zł. |

2.1.2.2. Operacje bankowe

W trakcie kontroli sprawdzono, czy zapisy na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem

M

tylko

zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością prowadzoną w gminie.

Jako próbę do kontroli przyjęto okres miesiąca listopada 2008r. wyciągi bankowe od nr od 0294 do nr 0320, natomiast dowody księgowe od nr 3662 do 3996 .

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków ujmowania na koncie 133 kwot nie wynikających z wyciągów bankowych.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

1) W latach objętych kontrolą gmina otrzymywała z banku prowadzącego jego rachunki (Bank Spółdzielczy oddział w Lipuszu) zawiadomienia o stanie środków na ostatni dzień roku kalendarzowego. Zawiadomienia banku zawierały odcinek służący do potwierdzenia zgodności stanu środków.

Gmina uznawała podawane w zawiadomieniach stany środków na koniec 2007 i 2008 roku za zgodne z prowadzoną ewidencją księgową – odpowiednie adnotacje poczyniono na ww. zawiadomieniu.

2) W trakcie kontroli porównano stany środków na rachunkach bankowych wykazane przez bank na ostatni dzień 2007 i 2008 roku z saldami kont wykorzystywanych przez kontrolowaną jednostkę do ewidencji środków pieniężnych w bankach.

Z ewidencji księgowej i potwierdzeń bankowych wynikały następujące stany środków pieniężnych w banku (w zł):



L p.	Nr konta	Oznaczenie konta	Stan środków wg ewidencji księgowej na 31.12.2007r.	Stan środków wg ewidencji księgowej na 31.12.2008r.	Oznaczenie konta wg banku	Stan środków wg potwierdzenia bankowego na 31.12.2007r.	Stan środków wg potwierdzenia bankowego na 31.12.2008r.
1.	133	„Rachunek bieżący budżetu”	1.211.247,12	1.675.628,04	Rachunek budżetu - 2000004 2000048 Lokaty 40000040 40000039 40000038 40000037 40000036 40000032 40000042 40000044 40000046 40000050	261.247,12 200.000,00 250.000,00 200.000,00 100.000,00 150.000,00 50.000,00 300.000,00 200.000,00 400.000,00 200.000,00	175.540,03 88,01 250.000,00 150.000,00 300.000,00 200.000,00 400.000,00 200.000,00
2.	134	Kredyty bankowe w banku DnBNORD oddz. W Gdyni	582.611,37	605.440,02	Saldo banku w EURO 7001	162.649,74	145.105,94
3.	135	Rachunki śr.funduszy spec.przeznaczenia	38.829,30	24.236,68	GFOŚiG W 200003 ZFSS 200007	7.832,66 30.996,64	9.891,18 14.345,50
4.	139	Inne rachunki bankowe	198.721,40	248.864,11	Depozyty 200006 PEFRON 200049 200047 200041	181.259,82 17.461,58	206.426,70 10.806,41 31.631,00
5.	140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	937,85 B. 96.796,85 J.	502,42 B. 30.520,42 J.			

3) Z powyższego zestawienia sald ww. kont i porównania stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wykazanych w potwierdzeniu bankowym wynika, że:

- Saldo konta 133 w ewidencji budżetu jest zgodne z potwierdzeniem bankowym po uwzględnieniu lokat terminowych i środków na koncie związanym z realizacją programu „Odkryjmy swój wewnętrzny potencjał” – 88,01 zł.

- Salda konta 135 tworzyły środki zgromadzone na dwóch rachunkach bankowych: na rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – odpowiednio w 2007 r. w kwocie 7.832,66 zł i w 2008r. 9.891,18 zł oraz rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - odpowiednio w 2007r. w kwocie 30.996,64 zł i w 2008r. 14.345,50 zł i po ich sumowaniu są zgodne z stanem wykazanym przez bank.
- Wynikające z ewidencji saldo konta 139 tworzyły środki zgromadzone na rachunku bankowym z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację programu „Uczeń na wsi” w roku 2007 w kwocie 17.461,58 zł i w roku 2008 – 42.437,41 zł oraz sumy depozytowe z tytułu należytego wykonania umowy od 3 wykonawców w roku 2007 na kwotę 76.499,98 zł oraz wniesione wadium przez 6 wykonawców na kwotę 102.000,00 zł i odsetki bankowe w kwocie 2.759,84 zł, oraz w 2008 r. od 3 wykonawców na kwotę 84.502,59 zł, wadium 5.500,00 zł, wpłaty mieszkańców na przyłącza na kwotę 112.659,66 zł, odsetki 3.764,45 zł.
- Saldo konta 140 - to środki pieniężne w drodze od Urzędów Skarbowych z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych i prawnych. Część środków zaliczono do dochodów budżetu (oznaczono w tabeli literką B.) pozostałe do dochodów jednostki (oznaczono w tabeli literką J.).

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

- 1) Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określono w zarządzeniu Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz – w części 7 zarządzenia.
- 2) W zarządzeniu określono między innymi:
 - Wykaz druków ścisłego zarachowania,
 - sposób ewidencji,
 - osobę odpowiedzialną za gospodarkę drukami,
 - zasady oznaczania druków,

- inwentaryzację druków.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

- 1) Stosowane w jednostce druki ścisłego zarachowania ewidencjonowano w dwu książkach druków ścisłego zarachowania, założonych dnia 2 stycznia 2009r. dotyczyła druków oraz dnia 1 lipca 2006r. blankietów bankowych.
- 2) Po analizie przedłożonej do kontroli „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w badanym okresie ścisłą ewidencją objęto:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - bilety opłaty targowej,
 - arkusze spisu z natury
 - kwitariusze przychodowo-ewidencyjne.
- 3) Prowadzona ewidencja druków zawiera datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy.
- 4) Ustalono, że w Urzędzie Gminy przyjmowaniem, wydawaniem oraz ewidencją druków ścisłego zarachowania zajmuje się pani Irena Broniecka – Naczka – kasjerka.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

- 1) Inwentaryzację druków ewidencjonowanych przeprowadzano w terminie inwentaryzacji kasy – przez Skarbnika Gminy i komisję inwentaryzacyjną. Wykazany stan druków podczas inwentaryzacji był zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.
- 2) Na podstawie kontroli druków ewidencjonowanych ustalono, że stan ich jest zgodny ze stanem wykazany w księgach druków ścisłego zarachowania. Wyniki kontroli omówiono w protokole z kontroli kasy.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) W prowadzonej w latach 2005 - 2008 syntetycznej ewidencji księgowej założono następujące konta rozrachunkowe:
 - a) dla budżetu gminy – 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250 i 260,
 - b) dla jednostki budżetowej – 201, 221, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290

3

fy

- Konta syntetyczne zaprowadzone w ewidencji odpowiadały kontom ujętym w zakładowym planie kont.
- 2) Do kont rozrachunkowych – konto 201 nie zaprowadzono ewidencji analitycznej, umożliwiającej ustalenie stanu należności i zobowiązań w stosunku do poszczególnych kontrahentów.
- 3) Zarządzeniem Nr 27/2008 Wójta Gminy z dnia 12 sierpnia 2008r. dostosowano przyjęte zasady rachunkowości w zakresie uaktualnienia ewidencji księgowej urzędu i budżetu.

2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

- 1) Powyższą tematykę sprawdzono analizując obroty na wszystkich szczegółowych kontach rozrachunkowych za grudzień 2008 roku.
- 2) Stwierdzono, że:
 - występujące w ewidencji budżetu i jednostki budżetowej konta rozrachunkowe wykorzystywano zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w zakładowym planie kont, opartym na przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 1069).
 - W księgach rachunkowych budżetu ujmowano rozrachunki z tytułu dotacji z budżetu, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, oraz rozrachunków z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów. Na kontach rozrachunkowych jednostki ujmowano należności i zobowiązania bezsporne a wykazane na nich salda nie były kompensowane.
 - Zapisy na kontach były dokonywane terminowo i były one zgodne z treścią operacji gospodarczych.
- 3) W księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono w oparciu o zobowiązania Urzędu Gminy wobec urzędów skarbowych z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także w oparciu o zobowiązania wobec zakładu ubezpieczeń społecznych z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 1) Po analizie obrotów w analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że na koncie tym prowadzono w roku 2008 rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatek VAT.
- 2) Po analizie zapisów konta 225 i sprawdzeniu dowodów księgowych za rok 2008 ustalono, że zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzano z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na FUS i FP

- 1) Kontrolę terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy sprawdzono za rok 2008 poprzez analizę obrotów na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 2) Po analizie ewidencji księgowej oraz wyciągowym porównaniu zapisów z dowodami księgowymi ustalono, że w kontrolowanym okresie składki przekazywano w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887).
- 3) Na 31.12.2008r. wystąpiło saldo w kwocie - 16.137,38 zł dotyczące składek z tytułu FUS - 14.034,10 zł i FP - 2.103,28 zł związane z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia za rok 2008.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka w roku 2008 co miesiąc składała do PRRON informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – INF-1. W roku 2008 jednostka zatrudniała średnio w ciągu roku 27 pracowników stałych z czego wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych za rok 2008 wynosił zgodnie z informacją INF –1 od

0,1030 do 0,1345. Jednostka za rok 2008 i lata wcześniejsze objęte kontrolą nie odprowadzała składek, na PEFRON. Z wyjaśnień ustnych Skarbnika Gminy wynika, że jednostka zatrudnia odpowiednią ilość osób niepełnosprawnych i nie miała obowiązku odprowadzania składek.

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

Naliczania odsetek za zwłokę od nieterminowego regulowania należności jednostka kontrolowana dokonuje przy udziale programu komputerowego „RADIX - VIP”.

Naliczeń i przypisu odsetek od należności dokonuje się raz na kwartał automatycznie przy użyciu programu komputerowego.

W trakcie czynności sprawdzających ustalono, że naliczeń odsetek raz w kwartale dokonano w roku 2007 i 2008 dla następujących zaległości, które za okres kontrolowany wyniosły odpowiednio:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2007 odsetki naliczone	Rok 2008 odsetki zapłacone	Rok 2008 odsetki naliczone	Rok 2008 odsetki zapłacone	Uwagi
1.	Łączne zobowiązanie pieniężne	1.795,00	113,00	1.931,00	401,00	
2.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	990,00	49,00	124,00	34,00	
3.	Podatek rolny osoby prawne	-	-	-	-	
4.	Podatek leśny osoby prawne	-	-	-	-	
5.	Czynsze i dzierżawy	1.415,80	170,10	938,00	368,00	
6.	Użytkowanie wieczyste	-	-	-	-	
7.	Sprzedaży mienia na raty	-	-	-	-	

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka do naliczeń odsetek za zwłokę stosowała właściwe stawki procentowe. Naliczeń odsetek dokonywano przy użyciu komputera. Programu niniejszego używano do naliczeń wysokości zaległości podatkowych i należności pozostałych.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

1) Rada Gminy uchwałą Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na rok 2007 upoważniła Wójta

Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie w ciągu roku niedoboru budżetu gminy (§ 9 uchwały) na;

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 300.000,00 zł,
- sfinansowania planowanego deficytu budżetu - 544.424,00 zł splate wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek m- 280.776,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia przez Wójta Gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego ponad limit ustalony uchwałą.

- 2) W kontrolowanym okresie nie emitowano papierów wartościowych.
- 3) W latach 2005 – 2008 gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji w trybie przepisów art. 52 ustawy o finansach publicznych.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

- 1) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań, sporządzonego za 2008 rok ustalono, że zobowiązania w kontrolowanej jednostce (poza kredytami i pożyczkami – 1.809.091,02 zł) na koniec roku nie wystąpiły.
- 2) Wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek szczegółowo omówiono w punkcie 2.5 protokołu.
- 3) Wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane usługi wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania, niezależnie od terminu ich zapłaty i znalazły swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki i nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników służy konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i to konto wykorzystywano do ww. celów oraz rozliczeń z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne nie regulowały zagadnień związanych z udzielaniem zaliczek.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 234 ustalono, że w 2008 roku nie udzielano zaliczek.

2.3.8. Wydatki niewygasające

W roku 2007 i 2008 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Obowiązujące w jednostce zasady inwentaryzowania składników majątkowych aktywów i pasywów w formie weryfikacji dokumentów i spisania sald oraz należności i zobowiązań między jednostkami prowadzącymi księgi rachunkowe określono w zarządzeniu Nr 43/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

1) Z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu i jednostki budżetowej wynikały niżej wymienione wysokości należności (Wn) i zobowiązań (Ma) na dzień 31 grudnia 2007 i 2008 roku:



Konto	Stan na 31.12.2007		Stan na 31.12.2008	
	Winien	Ma	Winien	Ma
Organ finansowy				
223			250,00	
224	96.161,07		29.628,00	
240			1.020,87	
260		1.373.124,00		1.203.651,00
Razem:	96.161,07	1.373.124,00	30.898,87	1.203.651,00
Jednostka budżetowa				
201		26.728,09		61.148,85
221	18.927,46		11.121,39	
225			180.099,61	
226	1.025,10			
229		14.117,65		16.137,38
231		80.742,44		92.390,17
234	25.905,00		51.960,00	
240		198.721,40		248.864,11
290		1.165,30		410,20
Razem:	45.857,56	321.474,88	243.181,00	418.950,71

2) Ustalenia kontroli, dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań na ostatni dzień każdego z badanych lat obrotowych przedstawiono poniżej:

a) *Inwentaryzacje należności i zobowiązań organu finansowego za lata 2007 - 2008.*

Należności i zobowiązania budżetu gminy za okres kontrolowany zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości („weryfikacji sald”). Na okoliczność dokonania inwentaryzacji należności i zobowiązań sporządzono, „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.w każdym roku kontrolowanym.”

Wykazane w protokole dane z weryfikacji sald były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną jednostki kontrolowanej oraz dokumentacją źródłową otrzymaną od kontrahentów.

Aktywa oraz pasywa zestawiano na „Wykazach należności i zobowiązań”, sporządzonych odrębnie dla każdego konta.

Sporządzone za okres kontrolowany protokoły z weryfikacji posiadały podpisy osób weryfikujących oraz zostały zatwierdzenie przez Skarbnika Gminy.

b) *Inwentaryzacje należności i zobowiązań jednostki budżetowej (urzędu gminy) za lata 2007-2008.*

Inwentaryzację należności i zobowiązań za okres kontrolowany przeprowadzono drogą weryfikacji sald, oraz częściowo drogą potwierdzenia przez kontrahentów sald wynikających z ksiąg rachunkowych („potwierdzenie sald”). Na okoliczność weryfikacji sporządzono „Protokoły weryfikacji aktywów i pasywów”, do których załączono notatki służbowe, stanowiące uszczegółowienie zapisów w protokołach.

Wykazane w protokole dane z weryfikacji sald były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną jednostki kontrolowanej. Do protokołu dołączono dokumentację źródłową otrzymaną od kontrahentów (potwierdzenia sald). Dołączone do wykazów wydruki zostały opisane i posiadały podpis skarbnika gminy o ich sprawdzeniu i uzgodnieniu, a sporządzone za okres kontrolowany protokoły z weryfikacji posiadały podpisy osób weryfikujących oraz zatwierdzenie Skarbnika Gminy.

Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolę zagadnień związanych z zaciąganiem oraz spłatą kredytów i pożyczek, a także z udzielaniem pożyczek, poręczeń i gwarancji przeprowadzono w oparciu o lata 2005, 2006, 2007 i 2008 .

2.5.1. Kredyty

Za okres kontrolowany jednostka posiadała do spłaty oraz zaciągnęła następujące rodzaje kredytów:

Kredyt udzielony przez:	Uchwała organu	Kwota wynikająca z uchwały	Kwota udzielonego kredytu/rok	Spłata w 2006r.	Spłata w 2007r.	Kwota kredytu na 31.12.08r.	Spłata do...	Uwagi
Bank Incjatyw Społeczno-Ekon. S.A. Gdynia	Rady Gminy z dnia 27 lutego 2002r. Nr XXXIV/131/2002	400.000,00	400.000,00 18.12.2002r.	109.200,00		-		
Bank Incjatyw Społeczno-Ekon. S.A.	Nr VII/33/2003 z dn.28.04.2003r.	1.500.000,00	232.455,42 euro	14.015,42 euro	17.543,80 euro	170.194,55 euro	30.06.2017r.	

Kredyty zaciągnięte w latach 2002 - 2003 związane były z realizacją następujących zadań:

a) Budowę Zespołu Szkół w Lipuszu.

- 1) W roku 2002 jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego w kwocie 400.000,00 zł.
- 2) Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr XXXIV/131/2002 Rady Gminy z dnia 27 lutego 2002r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na *Budowę Gimnazjum w Lipuszu*. W uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 400.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych gminy.
- 3) Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty kredytu. Uchwałą Nr 33/III/2002 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 marca 2002r. – jednostka uzyskała pozytywną opinię w zakresie możliwości spłaty kredytu w kwocie 400.000,00 zł.
- 4) Wyboru banku udzielającego kredytu dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie decyzji Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 19.09.2002r.
- 5) Umowę na udzielenie i obsługę kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie zadania zawarto z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. Oddział w Gdyni . Umowa Nr 2551 z dnia 18 grudnia 2002r.
Koszty obsługi kredytu wyniosły – prowizja 0,1% kwoty kredytu (400,00 zł)
odsetki 5.0 % w stosunku rocznym przy zmiennej stopie redyskontowej która w dniu zawarcia umowy wyniosła 0,5.
- 6) Spłatę kredytu ustalono na dzień 30.09.2006r. w 11 ratach kwartalnych każda po 36.400,00 zł (pierwsza rata 36.000,00 zł). Koszty obsługi zaciągniętego kredytu wyniosły ogółem 31.467,32 zł.

b) Budowę Zespołu Szkół w Lipuszu.

- 1) W roku 2003 jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego w kwocie 232.455,42 euro.
- 2) Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr VII/33/2003 Rady Gminy z dnia 28 kwietnia 2003r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na *Budowę Zespołu Szkół w Lipuszu*. W uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych gminy.
- 3) Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty kredytu. Uchwałą Nr 64/III/2003 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 maja

2003r. – jednostka uzyskała pozytywną opinię w zakresie możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł.

4) Wyboru banku udzielającego kredytu dokonano bez stosowania postępowania przetargowego.

5) Umowę na udzielenie i obsługę kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie zadania zawarto z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. Oddział w Gdyni . Umowa Nr 2687 z dnia 28 sierpnia 2003r. Umowę na finansowanie zadania zawarto w EURO – na kwotę 232.455,42 Euro.

Koszty obsługi kredytu wyniosły – prowizja 0,5% kwoty kredytu (1.162,28 EURO) oprocentowanie kredytu 5.154 % w stosunku rocznym wg zmiennej stopy EURIBOR dla depozytów 3-miesięcznych.

6) Spłatę kredytu ustalono na dzień 30.06.2017r. w 53 ratach kwartalnych każda po 4.385,95 Euro oraz 2 ratach po 2.622,00 Euro. Koszty obsługi zaciągniętego kredytu wyniosły do dnia 31.12.2008r ogółem 229.997,38 zł.

2.5.2. Pożyczki

Za okres kontrolowany jednostka posiadała do spłaty oraz zaciągnęła następujące rodzaje pożyczek

Pożyczka udzielona przez:	Uchwała organu	Kwota wynikająca z uchwały	Kwota udzielonej pożyczki /rok	Spłata w 2006r.	Spłata w 2007r.	Spłata w 2008r.	Spłata do...	Uwagi
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XVI /79/04 z dnia 25 luty 2004r.	15.000,00	14.400,00 01.07.2004r.	18.080,00			30.09.2005r.	Nr WFOŚ/P/24/20
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXV/124/05 z dnia 16 marca 2005r.	10.044,00	5.580,00 5.07.2005r.	3.580,00			30.06.2006r.	Nr WFOŚ/P/30/20
NFOŚiGW w Warszawie	Nr XXX/138/05 z dnia 27 lipca 2005r.	1.489.300,00	1.489.300,00 8.09.2005 r.		165.476,00	165.476,00	20.12.2015r.	Nr 513/2005/Wn11/O OW-KP/P
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXXV/180/06 z dnia 22 lutego 2006r.		5.000,00 13.04.2006 r	2.000,00	3.000,00		31.12.2007r.	Nr WFOŚ/P/7/200
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXXV/180/06 z dnia 22 lutego 2006r.	120.000,00	91.500,00 24.08.2006r.		45.000,00	46.475,00	31.12.2008r.	Nr WFOŚ/P/43/20
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr VI/44/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r.	4.800,00	4.800,00 30.05.2007r.		2.000,00	2.800,00	31.12.2008r.	Nr WFOŚ/P/17/20
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XVII/121/08 z dnia 21 kwietnia 2008r.	490.000,00	490.000,00 13.05.2008r.				31.12.2013r.	Nr WFOŚ/P/9/200
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXI/142/08 z dnia 22 lipca 2008r.	200.000,00	188.000,00				31.03.2013	Nr WFOŚ/P/32/20

Pożyczki zaciągnięte w latach 2005 - 2008 związane były z realizacją następujących zadań:

1) *Gospodarka odpadami na terenie Gminy Lipusz.*

- Pożyczkę na *Gospodarkę odpadami na terenie Gminy Lipusz* zaciągnięto w roku 2005 w kwocie 5.580,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXV/124/05 z dnia 16 marca 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki preferencyjnej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie gospodarki odpadami na terenie Gminy Lipusz.
- Jednostka nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.
- Umowę nr WFOŚ/P/30/2005 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 5 lipca 2005r. na kwotę 5.580,00 zł.
W umowie powyższej określono między innymi:
 - wysokość oprocentowania,
 - ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 30 czerwca 2006 r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
 - terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (3 raty),
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).
- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.
- Do dnia 30 czerwca 2006r. dokonano spłaty pożyczki z jednoczesnym umorzeniem pożyczki w dniu 30 kwietnia w kwocie 1.953,00 zł (35 % pożyczki).

2) *Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Lipusz I etap.*

- Pożyczkę na *budowę oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Lipusz I etap* zaciągnięto w roku 2005 w kwocie 1.489.300,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXX/138/2005 z dnia 27 lipca 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania pn. *Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Lipusz I etap.*

- Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki. Uchwałą Nr 115/III/2005 z dnia 6 września 2005r. składu orzekającego RIO w Gdańsku uznano, że jednostka posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.489.300,00 zł.
- Umowę nr 513/2005/Wn11/OW-OW-KP/P o pożyczkę na finansowanie podpisano z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dnia 8 września 2005r. na kwotę 1.489.300,00 zł. W umowie powyższej określono między innymi:
 - wysokość oprocentowania,
 - ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 20 grudnia 2015 r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
 - terminy spłaty pożyczki (od 30.03.2007r.) oraz wysokość spłat (36 rat z czego 36 rat kwartalnych po 41.369,00 zł oraz ostatnia dnia 20.12.2015r. w kwocie 41.385,00 zł),
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).
- zabezpieczeniem pożyczki jest weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
- dnia 7.11.2005r. sporządzono aneks nr 1/2005 do umowy związanej z uaktualnieniem realizacji inwestycji ze względu na wystąpienie wysokiego poziomu wód gruntowych których nie przewidziano w projekcie.
- Dnia 19.05.2006r. sporządzono aneks Nr 2/2006 do umowy związanej z przesunięciem terminu realizacji zadania ze względu na wystąpienie trudnych warunków atmosferycznych, jakie panowały w I kwartale 2006r.
- aneksy do umowy zasadniczej w imieniu Gminy podpisał Wójt i Skarbnik Gminy.
- Do dnia 31 grudnia 2008r. dokonano spłaty pożyczki w kwocie 308.357,00 zł oraz uzyskano umorzenie 44% pożyczki w kwocie 655.292,00 zł w dniu 14 października 2008r.
- na dzień 31.12.2008r zapłacono odsetki w kwocie 18.294,92 zł.

3) *Gospodarka odpadami na terenie Gminy Lipusz.*

- Pożyczkę na *Gospodarkę odpadami na terenie Gminy Lipusz* zaciągnięto w roku 2006 w kwocie 5.000,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXV/180/06 z dnia 22 lutego 2006r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki preferencyjnej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki




Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie gospodarki odpadami na terenie Gminy Lipusz.

- Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki. Uchwałą Nr 98/III/2006 z dnia 12 czerwca 2006r. składu orzekającego RIO w Gdańsku uznano, że jednostka posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 125.000,00 zł.

- Umowę nr WFOŚ/P/70/2005 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 13 kwietnia 2006r. na kwotę 5.000,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 31 grudnia 2007 r.
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
- terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (3 raty),
- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).

- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.

- Do dnia 31 grudnia 2007r. dokonano spłaty pożyczki z jednoczesnym umorzeniem pożyczki w dniu 31 lipca 2007 r. w kwocie 1750,00 zł (35 % pożyczki).

4) *Budowa stacji uzdatniania wody w Lipuszu.*

- Pożyczkę na *Budowę stacji uzdatniania wody w Lipuszu* zaciągnięto w roku 2006 w kwocie 91.500,00 zł.

- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXV/174/06 z dnia 22 lutego 2006r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki preferencyjnej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie *Budowy stacji uzdatniania wody w Lipuszu*.

- Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki. Uchwałą Nr 98/III/2006 z dnia 12 czerwca 2006r. składu orzekającego RIO w Gdańsku uznano, że jednostka posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 125.000,00 zł.

- Umowę nr WFOŚ/P/43/2006 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 4 sierpnia 2006r. na kwotę 91.500,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,

- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 31 grudnia 2008 r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
 - terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (8 rat w tym 4 raty po 11.250,00 zł, 1 rata 14.475,00 zł i 3 raty po 10.675,00 zł),
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).
- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.
 - decyzją z dnia 30 kwietnia 2008 r. umorzono 32.025,00 zł pożyczki (tj. 35 %)
 - Do dnia 31 grudnia 2008r. dokonano spłaty pożyczki.

5) *Gospodarka odpadami na terenie Gminy Lipusz.*

- Pożyczkę na *Gospodarkę odpadami na terenie Gminy Lipusz* zaciągnięto w roku 2007 w kwocie 4.800,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VI/44/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki preferencyjnej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie gospodarki odpadami na terenie Gminy Lipusz.
- Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki. Uchwałą Nr 85/III/2007 z dnia 5 czerwca 2007r. składu orzekającego RIO w Gdańsku uznano, że jednostka posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 4.800,00 zł.
- Umowę nr WFOŚ/P/17/2007 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 30 maja 2007r. na kwotę 4.800,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
 - ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 31 grudnia 2008r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
 - terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (3 raty),
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).
- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.

- Do dnia 31 grudnia 2007r. dokonano spłaty pożyczki z jednoczesnym umorzeniem pożyczki w dniu 30 maja 2007r w kwocie 1344,00 zł (28 % pożyczki).

6) *Budowa kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu w Lipuszu.*

- Pożyczkę na *budowę kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu w Lipuszu* zaciągnięto w roku 2008 w kwocie 490.000,00 zł.

- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XVII/121/2008 z dnia 21 kwietnia 2008r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu w Lipuszu* na kwotę 490.000,00 zł.

- Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki. Uchwałą Nr 012/g241/K/III/08 z dnia 19 marca 2008r. składu orzekającego RIO w Gdańsku uznano, że jednostka posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 400.000,00 zł. Jednostka zmianę opinii w zakresie spłaty 90.000,00 zł pożyczki uzyskała dnia 29 maja 2008r.

- Umowę nr WFOŚ/P/9/2008 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 13 maja 2008 r. na kwotę 490.000,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 31 grudnia 2013 r.
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
- terminy spłaty pożyczki (od 31.03.2009r.) oraz wysokość spłat (20 rat z czego 8 rat kwartalnych po 28.500,00 zł , 4 raty po 28.750,00 zł, 4 raty po 24.250,00 zł oraz 4 raty w kwocie 12.500,00 zł),
- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).

- zabezpieczeniem pożyczki jest weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

- dnia 29 października 2008r. sporządzono aneks nr 1 do umowy związany ze zmianą przekazania transz pożyczki (28.11.2008r. wypłata transzy w kwocie 400.000,00 zł oraz 31.12.2008r. w kwocie 90.000,00 zł).

- dnia 7 listopada 2008r. sporządzono aneks Nr 2 do umowy związany ze zmianą okresu spłaty odsetek od kapitału.

3

ky

- aneksy do umowy zasadniczej w imieniu Gminy podpisał Wójt i Skarbnik Gminy.

7) *Budowa kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu w Lipuszu. Zlewnia jeziora Skrzyńki Duże.*

- Pożyczkę na *budowę kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu w Lipuszu Zlewnia jeziora Skrzyńki Duże* zaciągnięto w roku 2008 w kwocie 188.000,00 zł.

- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XVII/122/2008 z dnia 21 kwietnia 2008r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu w Lipuszu. Zlewnia jeziora Skrzyńki Duże* oraz uchwały zmieniającej Nr XX/142/2008 Rady Gminy z dnia 22 lipca 2008r.

- Jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki. Uchwałą Nr 079/g241/K/III/08 z dnia 6 sierpnia 2008r. składu orzekającego RIO w Gdańsku uznano, że jednostka posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 200.000,00 zł.

- Umowę nr WFOŚ/P/9/2008 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 14 sierpnia 2008 r. na kwotę 188.000,00 zł oraz dotację w kwocie 112.800,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
 - ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 31 marzec 2013 r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki i dotacji,
 - terminy spłaty pożyczki (od 31.03.2009r.) oraz wysokość spłat (17 rat z czego 15 rat kwartalnych po 11.300,00 zł , 1 rata w wysokości 7.300,00 zł, oraz ostatnia w kwocie 11.200,00 zł),
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę, jako strona).
- zabezpieczeniem pożyczki jest weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą Gmina Lipusz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

W latach objętych kontrolą gmina zrealizowała dochody budżetowe w następujących wysokościach:

Lp.	Rok	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	2005	7.378.916,00	7.461.285,00	101,12
2.	2006	9.671.340,00	9.694.471,38	100,24
3.	2007	8.762.470,00	8.904.533,05	101,62
4.	2008	10.784.219,00	10.812.060,44	100,26

3.1.1. Subwencje i dotacje

W roku 2008 gmina otrzymała 6.777.678,71 zł subwencji i dotacji, co stanowi 62,67 % ogółu uzyskanych dochodów. Dochody z subwencji i dotacji przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk
1.	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej-zleconych ustawami	1.605,536,00	1.530.841,74	95,35
2.	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień	2.500,00	2.500,00	100,00
3.	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących gminy	329.855,00	291.464,97	88,36
4.	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	4.952.872,00	4.952.872,00	100,00
		R a z e m :	6.890.763,00	6.777.678,71	98,36

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Na subwencję ogólną otrzymaną w roku 2008 w wysokości 4.798.087,00 zł, składała się:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	plan	wykonanie
1.	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej	3.538.299,00	3.538.299,00
2.	75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	1.397.660,00	1.397.660,00
3.	75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	16.913,00	16.913,00
		R a z e m :	4.952.872,00	4.952.872,00

Kwotę planowanej subwencji ogólnej z budżetu państwa na rok 2008 w wysokości 4.478.655,00 zł Rada Gminy przyjęła uchwałą Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2008r. w załączniku nr 1 do uchwały oraz dokonano zwiększenia uchwałą Nr XV/100/2008 z dnia 9 kwietnia 2008r. o kwotę 534.473,00 zł.

Z analizy zapisów ewidencji księgowej wynika, że:

- część oświatową subwencji ogólnej przekazywano do dnia 25 miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, a należną ratę za miesiąc luty w wysokości 2/12 ogólnej kwoty subwencji otrzymano dnia 21 lutego.
- część subwencji wyrównawczej dla gmin otrzymano w 11 jednakowych ratach do dnia 15 każdego miesiąca po 116.472,00 zł każda a ostatnia dnia 12 grudnia 2008 r. w kwocie 116.468,00 zł.
- część subwencji równoważącej dla gmin otrzymano w 11 ratach do dnia 25 każdego miesiąca po 1.409,00 zł oraz dnia 22 grudnia w kwocie 1.414,00 zł.

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

W roku 2008 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.530.841,74 zł którą zakwalifikowano w § 201 klasyfikacji budżetowej.

Plan i wydatkowanie otrzymanych dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	01095	Pozostała działalność	73.591,00	73.591,00	100,00
2.	75011	Urzędy wojewódzkie	33.000,00	33.000,00	100,00
3.	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	465,00	465,00	100,00
4.	75109	Wybory do rad gmin, ...	2.150,00	2.150,00	100,00
5.	85203	Ośrodki wsparcia			
6.	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia...	1.383.830,00	1.311.122,48	94,75
7.	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	6.400,00	4.456,71	69,64
8.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	106.100,00	106.056,55	99,96
		R a z e m :	1.605.536,00	1.530.841,74	95,35

Wykorzystana dotacja w kwocie 1.530.841,74 zł stanowiła 14.16 % w dochodach budżetowych gminy.

Wyżej wymienione dotacje otrzymano na podstawie następujących pism:

- FB.I.-3010/6/MG/07 Wojewody Pomorskiego z dnia 25 października 2007r. oraz na podstawie decyzji dodatkowych. Przyznane dotacje do

13

100-

budżetu gminy wprowadzono każdorazowo zarządzeniami Wójta Gminy. Przydzielone dotacje wykorzystano w wysokości 1.530.841,74 zł co stanowiło 95,35 % planu.

Pismem z dnia 25 listopada 2008r. Nr FB.I-3050/148/KE/08 Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zablokował wydatki w rozdziale:

- 85212 – w kwocie 45.830,00 zł,
- 85213 – w kwocie 1.170,00 zł.

Dotacje te nie zostały przekazane na konto jednostki.

Niewykorzystaną kwotę dotacji, tj. 27.694,26 zł, w tym;

- w rozdziale 85212 – 26.877,52 zł,
- w rozdziale 85213 - 773,29 zł,
- w rozdziale 85214 - 43,45 zł,

zwrócono dysponentowi (Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku) w dniu 31.12.2008r. dow.fin.nr 4587 kwotę 26.627,52 zł; 773,29 zł; 43,45 zł, dnia 30.01.2009r. dow.fin nr 275 kwotę 200,00 zł oraz dnia 16.02.2009r. kwotę 50,00 zł dow.fin. nr 443.

Z ustaleń sprawdzających wynika, że otrzymana dotacja wydatkowana była na:
w rozdziale 85214 – w kwocie 106.056,55 zł

- pomoc dla rolników z tytułu suszy – 66.000,00 zł (Przyznano świadczenia z tytułu suszy dla 68 rolników w kwocie: po 1.000,00 zł dla 64 rolników i dla 4 rolników po 500,00 zł. Zasiłku nie przyznano 1 rolnikowi.
- pomoc w naturze – zasiłki stałe – 38.981,59 zł – 13 osób – 121 świadczeń,
- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 1.074,96 zł – 1 osoba 12 świadczeń,

w rozdziale 85212 - w kwocie 1.311.122,48 zł w tym na:

- zasiłki pielęgnacyjne - 149.634,00 zł – dla 82 osób – 979 świadczeń,
- świadczenia pielęgnacyjne - 51.240,00 zł – 10 osób – 126 świadczeń,
- zapomogi - 46.000,00 zł – 10 osób,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 11.089,62 zł – 14 osób – 108 świadczeń,
- świadczenia alimentacyjne – 15.180,00 zł – 15 osób – 45 osób,
- zaliczka alimentacyjna – 25.560,00 zł – 11 osób – 99 świadczeń,
- pozostałe - 37.387,60 zł.

Środki własne gminy wyniosły 486,00 zł.

w rozdziale 85213 – w kwocie 4.456,71 zł – 16 osób – 129 świadczeń.

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

W roku 2008 gmina otrzymała dotację w wysokości 291.464,97 zł którą zakwalifikowano do § 203 klasyfikacji budżetowej.

Na powyższą kwotę złożyły się dotacje otrzymane w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	80101	Szkoły podstawowe	19.740,00	8.554,00	43,28
2.	80195	Pozostała działalność	13.244,00	12.929,23	97,62
3.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	56.500,00	34.705,32	61,42
4.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	46.240,00	46.240,00	100,00
5.	85295	Pozostała działalność	102.600,00	99.397,82	96,88
6.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	91.531,00	89.638,60	97,93
		Razem	329.855,00	291.464,97	88,36

Otrzymane dotacje stanowiły 2,51 % ogółu dochodów budżetowych gminy.

Wyżej wymienione dotacje otrzymano na podstawie pisma nr FB.I-3010/6/MG/07 Wojewody Pomorskiego z dnia 25 października 2007r. oraz na podstawie decyzji dodatkowych. Przyznane dotacje do budżetu gminy wprowadzono każdorazowo zarządzeniami Wójta Gminy.

Pismem z dnia 09 grudnia 2008r. Nr FB.I-3050/154/KE/08 Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zablokował wydatki w rozdziale 85214 w kwocie 12.000,00 zł. Dotacja ta nie została przekazana na konto jednostki.

Przydzielone dotacje wykorzystano w 88,36 % planu. Niewykorzystaną kwotę dotacji, w kwocie 38.390,03 zł, w tym:

- w rozdziale 80101 - 11.186,00 zł,
- w rozdziale 80195 - 314,77 zł,
- w rozdziale 85214 - 9.794,68 zł,
- w rozdziale 85295 - 3.202,18 zł,
- w rozdziale 85415 - 1.892,40 zł,

zwrócono dysponentowi odpowiednio w dniu 17.11.2008r. dow.fin.nr 3809 kwotę 11.186,00 zł, dnia 30.12.2008r. dow.fin.nr 4535 kwotę 314,77 zł, dnia 31.12.2008r dow.fin.nr 4586 kwotę 3.202,18 zł, dnia 17.11.2008r. dow.fin.nr 3810 kwotę 1.892,40 zł oraz dnia 31.12.2008r. dow.fin.nr 4587 kwotę 9.794,68 zł.

Otrzymane środki przeznaczono na:

W rozdziale 80101 w kwocie – 8.554 zł – nauka języka angielskiego w 6 klasach I-III w szkołach podstawowych - 93 uczniów,

W rozdziale 80195 w kwocie - 12.929,23 zł na doksztalcanie uczni6w w nauce zawodu – wypłata dla 2 pracodawc6w za nauk6 2 uczni6w,
 w rozdziale 85214 – w kwocie – 34.705,32 zł – 29 os6b – 99 świadcze6n,
 w rozdziale 85295 – w kwocie – 91.598,45 zł przeznaczono na:
 - dożywianie dla 330 os6b – 158 rodzin – 40.142 świadczenia,
 - 7.799,37 zł na doposażenie stoł6wki.
 Środki własne w rozdziale wyniosły – 38.638,50 zł.

3.1.1.3.1. Dotacje na dofinansowanie zada6n własnych z zakresu oświaty

Na realizacj6 zada6n z zakresu oświaty w rozdziale 80101 w roku 2008 dotacj6 w kwocie 19.740,00 zł otrzymano na:

- nauczanie j6zyka angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej w kwocie - 19.740,00 zł dnia 30.04.2008r. FB.I-3050/25/EK/08_ - dla 6 oddział6w i 93 uczni6w.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizacj6 zada6n własnych z zakresu pomocy społecznej

W rozdziale 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składowki na ubezpieczenia rentowe i emerytalne” otrzymano dotacj6 w wysokości 56.500,00 zł. Otrzyman6 dotacj6 przeznaczono na zasiłki dla 60 os6b – 298 świadcze6n (zasiłki przyznawano kaźdorazowo na podstawie decyzji Kierownika GOPS). W rozdziale 85295 „Pozostała działalnośc” otrzymano dotacj6 w wysokości 102.600,00 zł. Otrzyman6 dotacj6 przeznaczono na dożywianie dla 287 os6b – 32457 świadcze6n oraz na zakup żywności dla 46 rodzin – 78 świadcze6n. W rozdziale niniejszym wydatkowano łącznie 67.000,00 zł, z czego – 20.000,00 zł to środki własne gminy.

3.1.1.3.3. Dotacje na realizacj6 zada6n własnych w zakresie innych zada6n

W rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczni6w” otrzymano dotacj6 w kwocie - 91.531,00 zł.

Otrzyman6 dotacj6 przeznaczono na:

- stypendia – dotacja w kwocie 83.203,00 zł wykorzystana w pełnej wysokości. Stypendia udzielono dla 294 uczni6w,
- zakup podr6cznik6w szkolnych dla klas 0 – III dla 51 uczni6w na kwot6 6.435,60 zł - udzielona dotacja w kwocie 8.328,00 zł.

B

for All

Otrzymane dotacje do budżetu gminy wprowadzono na podstawie decyzji Wójta Gminy (zmian w budżecie dokonywano każdorazowo zarządzeniem w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2008 rok).

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

W roku 2008 jednostka otrzymała dotację na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w § 633 klasyfikacji budżetowej w rozdziale 80195 "Pozostała działalność" w kwocie 12.000,00 zł którą wykorzystano na monitoring wizyjny w szkołach.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym

W roku 2008 gmina nie otrzymała dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

3.1.1.4.2. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych

W roku 2008 gmina nie otrzymała dotacji na realizację inwestycji.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

W roku 2008 Gmina otrzymała dotację kwalifikowaną do § 626 i 629 rozdział 01010 klasyfikacji dochodów finansów publicznych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 112.800,00 zł oraz z Fundacji Eko - Fundusz w Warszawie w kwocie 208.000,00 zł. Dotację niniejszą przeznaczono na realizację zadania pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w Lipuszu. Zlewnia jeziora Skrzyńki Duże”.

3.1.1.6. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące a realizowane przez gminę (§ 202).

W roku 2008 gmina otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące a realizowane przez gminę w rozdziale 71035 „Cmentarze” w kwocie 2.500,00 zł.

AK

AK

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Dochody Gminy Lipusz za okres kontrolowany z tytułu podatków i opłat lokalnych gminy wyniosły odpowiednio:

- 2005 r. 969.095,00 zł co stanowi 12,99 % w dochodach ogółem gminy,
- 2006 r. 978.158,41 zł co stanowi 10,09 % w dochodach ogółem gminy,
- 2007 r. 1.087.286,92 zł co stanowi 12,21 % w dochodach ogółem gminy,
- 2008 r. 1.254.016,55 zł co stanowi 11,66 % w dochodach ogółem gminy,

Na powyższe dochody złożyły się:

Wyszczególnienie	§	2005	2006	2007	2008
- podatek od nieruchomości w tym:	031	560.331,00	542.323,97	575.838,11	635.441,68
- osoby prawne		249.417,00	243.258,94	253.724,20	251.351,34
- osoby fizyczne		310.914,00	299.065,03	322.113,91	384.090,34
- podatek rolny w tym:	032	5.896,00	4.456,10	5.369,80	10.209,60
- osoby prawne		888,00	512,00	662,30	1.066,00
- osoby fizyczne		5.008,00	3.944,10	4.707,50	9.143,60
- podatek leśny w tym:	033	132.369,00	144.637,10	151.936,40	167.205,80
- osoby prawne		110.667,00	120.936,00	123.465,00	135.768,00
- osoby fizyczne		21.702,00	23.701,10	28.480,40	31.437,80
- podatek od środków transportowych w tym; osoby prawne	034	84.940,00	105.430,20	131.459,20	157.756,80
osoby fizyczne		571,00	427,00	440,00	480,00
		84.369,00	105.003,20	131.019,20	157.276,80
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	035	2.628,00	2.569,79	3.667,73	3.789,13
- podatek od spadków i darowizn	036	1.570,00	3.816,00	5.994,00	2.225,00
- podatek od posiadania psów	037	3.350,00	2.010,00	1.860,00	960,00
- opłata produktowa	040				
- opłata skarbowa	041	6.644,00	12.839,60	12.700,06	9.331,00
- opłata targowa	043	4.090,00	3.484,50	2.695,50	2.823,45
- wpływy z opłaty miejscowej	044	460,00	547,60	258,40	210,00
- wpływy z opłaty administracyjnej.....	045	2.150,00	2.187,00		

M

K

- opłata za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	047	2.779,00	2.778,93	4.052,17	5.129,63
- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	048	51.445,00	47.724,32	50.655,30	57.456,00
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podst. odrębnych ustaw	049		5.529,40	5.811,40	19.923,81
- podatek od czynności cywilnoprawnych	050	56.164,00	41.625,40	70.610,99	74.208,00
a) osoby prawne		10.815,00	19.919,00	33.780,00	28.085,00
b) osób fizycznych		45.349,00	21.706,40	36.830,99	46.123,00
- wpływy z różnych opłat	069	765,00	607,20	642,40	748,00
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	075	53.514,00	55.591,30	63.735,46	106.598,65
R a z e m		969.095,00	978.158,41	1.087.286,92	1.254.016,55

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

- 1) Zasady ewidencji podatków i opłat ustalone zostały zarządzeniem nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz w załączniku Nr 2 do zarządzenia.
- 2) Prowadzona ewidencja analityczna podatków i opłat umożliwia prowadzenie zapisów w jednym dzienniku.
- 3) Do ewidencji podatków i opłat w jednostce wykorzystywane są konta określone w zakładowym planie kont.
- 4) Przypisu i odpisów podatków i opłat w ewidencji analitycznej dokonuje się na bieżąco, w ewidencji syntetycznej - raz na kwartał.
- 5) Ewidencja analityczna prowadzona jest osobno dla każdego podatnika i pozwala ustalić na bieżąco stan zaległości, nadpłat, przypisów i wysokość wpłat. Ponadto umożliwia ona dokonanie podziału podatków według klasyfikacji budżetowej.
- 6) Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego służy program komputerowy RADIX. Uwzględnia on dane osobowe podatnika, łączny przypis, zaległości, nadpłaty, umorzenia oraz wysokość poszczególnych rat.

Pobór podatku dokonywany jest na kwitariusz przychodowy „K – 103”. Rozliczeń zapłaconego podatku (podatnika i inkasenta) jednostka dokonuje na podstawie kwitariuszy „K-103”.

- 7) Ustalono, że zapisy w ewidencji syntetycznej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były zgodne z zapisami ewidencji analitycznej.
- 8) Szczegółowe zestawienie „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia za rok 2008 stanowi załącznik nr 2.3 do protokołu kontroli.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

- 1) Za okres kontrolowany organ podatkowy nie wszczynał postępowania podatkowego z urzędu w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.
- 2) Decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty i poprzez inkasentów. Decyzje doręczone przez inkasentów zostały potwierdzone każdorazowo przez podatników (kopie potwierdzenia dołączono do nakazu płatniczego) – decyzje doręczono do dnia 8.02.2008r. Ze zwrotnych potwierdzeń odbioru wynikało, że podatnicy, którym decyzje przesłano pocztą otrzymali je w okresie od dnia 14.02.2008 r.
- 3) Decyzji wymiarowych nie dostarczono 1 podatnikowi ujętemu w ewidencji pod nr - 1510. Z ustaleń sprawdzających wynika, że wyżej wymieniony podatnik przebywa poza granicami kraju i występują trudności w ustaleniu adresu podatnika.
- 4) Za okres objęty kontrolą nie dokonano wpisu zaległości na hipotekę.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

- 1) Stawki podatku od nieruchomości na rok 2008 Rada Gminy ustaliła uchwałą Nr XI/84/2007 z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych w Gminie Lipusz na rok 2008. W podjętej uchwale Rada Gminy określiła stawki podatku:
 - od nieruchomości,
 - środków transportowych,
 - opłaty od posiadania psa,
 - opłaty targowej.
 Ponadto Rada Gminy nie ustaliła innych zwolnień podatkowych – ponad te które wynikają art.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2) Uchwałą w sprawie stawek podatków i opłat na rok 2008 ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163, poz. 3262 z dnia 13 grudnia 2007r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2008 roku suma przypisów podatku od nieruchomości osób prawnych wyniosła 282.190,00 zł. Wpływy ogółem podatku wyniosły 259.774,34 zł, w tym dokonane zwroty nadpłaconego podatku 8.423,00 zł. Kwota 251.351,34 zł (netto) wynikająca z wpłat należności podatkowych została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od osób prawnych w rubryce „dochody wykonane”.

Wartość zrealizowanych w 2008 dochodów z tego tytułu stanowi 2,32 % ogółu dochodów budżetu gminy.

Prawidłowo ujęto wysokość zaległości podatkowych, które na 31.12.2008r. wyniosły 4,00 zł oraz nadpłaty 35,10 zł.

W wyniku porównania deklaracji i informacji złożonych przez osoby prawne z rejestrami gruntowymi ustalono, że:

- działalność gospodarczą na terenie gminy prowadziły 24 osoby prawne,
- deklaracje podatkowe złożyło 24 podatników
- w wyniku sprawdzenia złożonych deklaracji ustalono:
 - korekty deklaracji złożyło 4 podatników 0913; 0902; 1621; 2336,
 - deklaracje podatkowe przez wszystkich podatników złożono w terminie ustawowym,
 - deklaracje posiadają adnotacje o dokonanej weryfikacji przez organ podatkowy.
- Złożone deklaracje przez podatników posiadały właściwe stawki podatkowe, jakie określono w uchwale Nr XI/84/2007 z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych w Gminie Lipusz na rok 2008.
- Sprawdzeniu poddano wszystkich podatników podatku od nieruchomości -nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Suma przypisów podatku od nieruchomości od osób fizycznych na rok 2008 wyniosła 385.875,00 zł, zaś suma odpisów 3.511,00 zł. Wpłaty należności podatkowych gminy wyniosły 385.017,74 zł minus zwroty w kwocie 927,40 zł w tym wpływy zaległe 2.856,12 zł.

Ustalono, że nadpłaty na 31.12.2008r. 2.793,99 zł, natomiast zaległości 2.124,25 zł.

Kwota 384.090,34zł wynikająca z wpłat należności podatkowych została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od osób fizycznych w rubryce „dochody wykonane”.

Wartość zrealizowanych w 2008 dochodów z tego tytułu stanowi 3,55 % ogółu dochodów budżetu gminy.

Za okres kontrolowany podatkiem od nieruchomości objętych było 964 podatników.

Kontrolą objęto (wybranych drogą losową) 68 podatników co stanowiło 7,05 % podatników spośród 964 osób fizycznych podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że :

- ewidencja kont podatników prowadzona jest przy użyciu komputera – programu RADIX – POGRUM.
- w dokumentacji źródłowej znajdują się uaktualnione informacje podatkowe, wypisy z rejestrów gruntowych oraz bieżące uaktualnienia.

Kontrolą objęto również dane wykazane w dokumentacji ewidencji geodezyjnej i działalności gospodarczej.

Ustalono, że w roku 2008 działalność gospodarczą prowadziło 171 podatników spośród osób fizycznych. Podatkiem od nieruchomości obciążono 47 podatników pozostali podatnicy nie posiadali nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie losowo wybranych podatników ujętych w ewidencji pod następującymi numerami: 600088; 600021; 600087; 600101; 210208; 200513; 600149; 200804; 600158; 300097; 100060; 600042; 300149; 200658; 200036; 200772; 700005; 200147; 100030; 100214; 200316; 300071; 210291; 300117; 200163; 200164; 200962; 200832; 600020; 200716; 200191; 600100; 100039; 200199; 210194; 100041; 200213; 200816; 210342; 200492; 600124; 200035; 200546; 100109; 100121; 300130; 500075; 300146; 200787; 200849; 100049; 210324; 200924; 100052; 200059; 100065; 200598; 600027; 300113; 200929; 210430; 300056; 300115; 100046; 210154; 100194; 200270; 200604 ustalono, że dla wyżej wymienionych podatników:

- w prawidłowy sposób naliczano wysokość należności podatkowych,
- informacje w sprawie nieruchomości złożyli podatnicy którzy dokonali zmian w powierzchniach podlegających opodatkowaniu (zakup gruntów, zmiana użytkowania).
- na bieżąco dokonywano naliczeń podatku w przypadku zmian,

3.1.2.4. Podatek rolny

Gmina Lipusz zaliczona została do IV okręgu podatkowego. W zakresie podatku rolnego sprawdzono:

- terminowość i kompletność składnych deklaracji,
- prawidłowość ustalenia stawki podatkowej na 2008 rok,

- prawidłowość naliczenia podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych i stawki podatkowej.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta określonego w Komunikacie Prezesa GUS wynoszącej 58,29 zł/za 1 q (M.P. Nr 77 poz.831 z 2007r.).

Do obliczeń podatku rolnego na rok 2008 stosowano stawkę 145,72 zł (tj. 2,5 q żyta x 58,29 zł/za 1 q dla 1 ha przeliczeniowego).

Podatek rolny od osób prawnych

Podatkiem rolnym opodatkowanych było w roku 2008 - 3 podatników – osób prawnych. Złożone deklaracje podatkowe uwzględniały ilości hektarów użytków rolnych, które prawidłowo przeliczono na hektary przeliczeniowe i na tej podstawie właściwie ustalono wysokość podatku. Wszyscy podatnicy podatku rolnego w zakresie naliczenia podatku jak i też informacje o gruntach rolnych złożyli na drukach określonych przez Radę Gminy .

Wysokość przypisanego podatku na rok 2008 wyniosła 1.066,00 zł. Wpłaty bieżące podatku za rok 2008 wyniosły 1.067,00 zł – zwrot 1,00 zł. Kwota zapłaconego podatku rolnego przez osoby prawne została ujęta w sprawozdaniu rocznym RB-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych, w rubryce „dochody wykonane”.

Podatek rolny od osób fizycznych

Kwota przypisu podatku rolnego od osób fizycznych na rok 2008 wyniosła 8.872,00 zł, wpłaty podatku 9.249,60 zł. Stan zaległości podatku na 31.12.2008r wyniósł 2,00 zł.

Odpisy podatku wyniosły 404,00 zł, wpłaty bieżące podatku – 8.564,00 zł, zaległe 685,60 zł, zwroty 106,00 zł.

Kwota zapłaconego podatku rolnego przez osoby fizyczne została ujęta w sprawozdaniu rocznym RB-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych, w rubryce „dochody wykonane”.

W jednostce kontrolowanej podatkiem rolnym obciążono 90 podatników. Kontrolą objęto 9 podatników (wybranych losowo) co stanowi 10,00 % ogólnej liczby podatników.

W toku kontroli wybranej próby ustalono, co następuje:

- naliczeń podatku dokonano na podstawie danych ujętych w kartach gospodarstw prowadzonych dla każdego z podatników,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych w naliczeniu podatku rolnego.
- dokonano porównania danych wykazanych w karcie gospodarstwa, nakazie płatniczym oraz rejestrach gruntowych (200668; 400039; 600076; 600011; 200822; 200649; 400083; 200038). Niezgodności nie stwierdzono.

Z analizy zapisów ewidencji księgowej wynika, że wpłat od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej jednostka dokonała w roku 2008 w następujących terminach:

- dnia 11.01.2008r. rozliczenie za 2007r.	17,40 zł,
- dnia 26.03.2007r od wpływów I raty podatku w kwocie	100,00 zł,
- dnia 7.08.2008r. od wpływów II raty podatku	80,00 zł,
- dnia 31.12.2008r. od wpływów III-IV raty podatku	1,00 zł,

Ogółem: 198,40 zł.

Wpływy z tytułu podatku rolnego za rok 2008 wyniosły ogółem 10.209,60 zł w tym: od osób prawnych 1.066,00 zł,
od osób fizycznych 9.143,60 zł,

Wysokość należnej składki wynosi 204,19 zł .

Z analizy dokonanych wpłat na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej i uzyskanych wpływów podatku rolnego wynika, że nie dokonano rozliczenia składki IV raty podatku. Rozliczenia rocznego dokonano dnia 20 lutego 2009r. tj. po terminie ustawowym – dokonano wpłaty 120,00 zł dow.fin.nr 514. Z rozliczenia składki wynika, że dokonano nadpłaty składki w kwocie 96,81 zł (łącznie za rok 2008 wpłacono składkę 301,00 zł (181,00 zł + 120,00 zł), należna składka 204.19 zł).

3.1.2.5. Podatek leśny

Podatkiem leśnym w roku 2008 objętych było 5 podatników - osób prawnych . Jednostki prawne, na których ciążył obowiązek podatkowy złożyły deklaracje podatkowe w terminie ustawowym. Korektę deklaracji podatkowej – 2 krotnie złożył podatnik nr 0902.

Wysokość naliczonego na rok 2008 podatku leśnego u osób prawnych wyniosła 109.637,00 zł. Wysokość wpłat podatku od tych osób wyniosła 135.768,00 zł i stanowi to 1,25 % dochodów gminy. Kwota została ujęta w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w pozycji „dochody wykonane”.

Podatkiem leśnym od osób fizycznych obciążono 191 podatników.

Kwota przypisu podatku leśnego dla osób fizycznych w roku 2008 wyniosła 32.285,00 zł. Wpłaty z tytułu należności podatkowych wyniosły 31.695,60 zł (Wpłaty bieżące podatku 31.673,00 zł – zaległości 22,60 zł). Odpisy podatku w ciągu roku wyniosły 874,00 zł, zwroty 257,80 zł. Stan zaległości na 31.12.2008r. wyniósł 119,00 zł nadpłat 167,00 zł.

Dochody z tego tytułu zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w rubryce „dochody wykonane” w wysokości 31.437,80 zł i po uwzględnieniu kwoty 257,80 zł – dotyczy zwrotu podatku jest zgodna z ewidencją.

Kontrolą objęto 17 podatników (wybranych losowo), co stanowi 8,9 % ogólnej liczby podatników spośród osób fizycznych.

Ustalono, że:

- Gmina posiada plany urządzenia lasów ważne do dnia 31.12.2015r. dla sołectw Płocice, Gostomko, Szklana Huta, Śluza, Lipuska Huta, Lipusz, Tuszkowy.
- naliczeń podatku dokonano na podstawie danych wykazanych w planach urządzeniowych lasu,
- na próbie objętej kontrolą (kontrolą objęto podatników 500025; 700071; 700027; 700053; 700141; 500034; 500054; 400027; 400006; 200077; 300033; 200247; 700093; 200610; 100020; 100073; 100069).
- nie stwierdzono błędów w ustaleniu wysokości należności podatkowej.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych i zwolnień na rok 2008 określono uchwałą Rady Gminy Nr XI/84/2007 z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych w Gminie Lipusz na rok 2008 oraz uchwałą Nr XII/91/2007 z dnia 5 grudnia 2007r. Uchwałę niniejszą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163, poz. 3262 z dnia 13 grudnia 2007r. oraz Nr 168, poz. 3558 z 17 grudnia 2007r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. na obszarze Gminy podatkiem od środków transportowych objętych było 33 osób fizycznych oraz 1 osoba prawna.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że:

- dochody uzyskane z tytułu omawianego podatku od środków transportowych wyniosły 157.756,80 zł w tym:
 - osoby prawne - 480,00 zł,
 - osoby fizyczne - 157.276,80 zł.

Powyższą kwotę wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za badany okres. Łączne dochody z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2008 stanowiły 1,45 % dochodów gminy.

Badaniem objęto wszystkich podatników posiadających na stanie środki transportowe. Kontroli dokonano na podstawie dokumentacji Urzędu oraz informacji otrzymanej ze starostwa powiatowego.

Ustalono, co następuje:

- deklaracje jak i też załączniki do deklaracji złożyli wszyscy podatnicy,
- naliczeń podatku dokonano w wysokościach ustalonych w uchwale,
- błędów w naliczeniu podatku nie stwierdzono,
- dla 5 podatników odroczone termin płatności podatku.

3.1.2.7. Opłata miejscowa

Uchwałą Nr XI/84/2007 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2007r. ustalono wysokość stawki opłaty miejscowej na rok 2008. W § 6 uchwały ustalono wysokość opłaty w kwocie 1,75 zł dla miejscowości Lipusz i Gostomko na okres od 1 czerwca do 30 września. Inkasentami opłaty miejscowej ustalono właścicieli ośrodków wypoczynkowych oraz sołtysów w/w miejscowości. Wynagrodzenie z tytułu opłaty miejscowej ustalono w § 7 uchwały w wysokości 6 % zainkasowanej kwoty.

Z tytułu poboru opłaty miejscowej uzyskano w roku 2008 dochody w kwocie 210,00 zł. Inkasentom opłaty miejscowej nie wypłacono wynagrodzenia. Poboru opłaty miejscowej dokonywano bez dokumentowania a zebraną kwotę wpłacano do kasy urzędu na podstawie dow.fin.nr 2205 w kwocie 28,00 zł, i dow.fin.nr 2549 w kwocie 182,00 zł. W zakresie ewidencji wpłat opłaty miejscowej nie prowadzono ewidencjonowania wpłat ani też nie prowadzono żadnej kontroli. Brak ewidencji wpłat opłaty miejscowej oraz wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów jest niezgodne z § 7 uchwały Rady Gminy.

3.1.2.8. Opłata targowa

Wysokość stawek opłaty na rok 2008 określono uchwałą Rady Gminy Lipusz Nr XI/84/2007 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2007r. W § 5 uchwały ustalono wysokość opłaty targowej różnicując opłatę od rodzaju sprzedaży.

Wysokość wynagrodzenia za pobór opłaty targowej ustalono w § 7 uchwały w wysokości 25,00 zł od jednego targu. Dochody z tytułu opłaty targowej za rok 2008 wyniosły 2.823,45 zł.

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

W roku 2008 część dochodów z podatków i opłat lokalnych wpływała do budżetu Gminy Lipusz za pośrednictwem inkasentów. W okresie objętym kontrolą było 8 inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego.

Wyznaczenie poszczególnych inkasentów podatków lub opłat wynikało z właściwej uchwały Rady Gminy, w uchwale tej określono jednocześnie wysokość wynagrodzenia i zasady jego rozliczania.

Wynagrodzenie z tytułu inkasa na rok 2008 ustalano na podstawie uchwały Nr XI/84/2007 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2007r. (§ 7 uchwały) w wysokości 6 % od zainkasowanej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego.

Inkasenci dokumentowali pobór podatków od podatnika kwitariuszami przychodowymi „ K-103 „ Druki te zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. W okresie objętym kontrolą w uchwałach Rady Gminy nie