

zawarto ustaleń dotyczących terminów płatności dla inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego. Inkasenci łącznego zobowiązania pieniężnego zobowiązani byli do dokonywania wpłat w terminie określonym w art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej – dzień następnym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

Na podstawie objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono, że inkasenci za okres I i III kwartału 2008r. dokonali wpłat podatku w dniu następnym po dniu ustawowym wpłaty podatku przez podatników (I rata dnia 17.03.2008r. oraz III rata dnia 16.09.2008r.).

Dla 8 inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego w roku 2008 wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 6.288,10 zł.

Ponadto osobie inkasującej opłatę targową wypłacono na podstawie umowy zlecenia wynagrodzenie prowizyjne w wysokości określonej uchwałą w kwocie 1.225,00 zł za rok 2008.

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W okresie objętym kontrolą (rok 2008) oraz w okresie wcześniejszym organ stanowiący Gminy Lipusz nie określił zasad podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych, terminu podawania tej informacji oraz okresu udostępniania wykazu do publicznej wiadomości. Obowiązek podjęcia przedmiotowej uchwały przez gminę wynika z ustawy o finansach publicznych.

W roku 2008 dokonano umorzenia odsetek od należności w podatku od nieruchomości na kwotę 482,00 zł dla 1 podatnika.

W ciągu roku 2008 na podstawie decyzji Wójta dokonano odroczenia okresu płatności dla 5 podatników w podatku od środków transportowych..

3.1.2.11. Powszechność opodatkowania

Na podstawie kontroli w zakresie poszczególnych podatków lokalnych (na określonych w niniejszym protokole próbach) stwierdzono, że:

- dane stanowiące podstawę opodatkowania weryfikowano z danymi wynikającymi z rejestru działalności gospodarczej, deklaracji podatników, informacji o nowo oddanych obiektach i budynkach,
- podatkiem od środków transportowych objęto wszystkie pojazdy będące na stanie ewidencyjnym podatnika.

Zasadę powszechności opodatkowania sprawdzono na wybranej losowo do kontroli wsi Płocice.

Sprawdzeniem objęto rok 2008.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na terenie wsi Płocice znajduje się 17 podatników w tym:
 - 13 podatników podatku leśnego,
 - 14 podatników podatku od nieruchomości.
- podatkiem od środków transportowych nie obciążono żadnego podatnika (nie wystąpili podatnicy podatku),
- w okresie objętym kontrolą nie oddano do eksploatacji nowo wybudowanych obiektów i budynków, które podlegałyby opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości,
- działalność gospodarczą prowadził 1 podatnik.

Wszyscy podatnicy zostali obciążeni podatkiem w wysokościach wykazanych w deklaracjach i rejestrach gruntowych – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.12. Windykacja należności podatkowych

Działanie Urzędu Gminy Lipusz w zakresie windykacji należności podatkowych zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz. 161 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 28 czerwca 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm).

Stan należności z tytułu podatków za okres roku 2008 przedstawia poniższe zestawienie:

<i>Rodzaj należności</i>	Ilość podatników	<i>stan na 31.12.2008</i>
Podatek od nieruchomości		
- osoby	22	2.370,25
prawne	1	4,00
Łączne zobowiązanie pieniężne	1	2,00
Razem	24	2.374,25

Zaległości podatkowe (bez należności hipotecznych) wyniosły na 31 grudnia 2008r. kwotę 2.374,25 zł i stanowiły 0,24 % wpływów z tytułu podatków (wpływy z tyt. podatków za rok 2008 – 970.613,88 zł)

Z powyższego zestawienia wynika, że najwyższe zaległości, w kwocie 2.374,25 zł, dotyczyły podatku od nieruchomości osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na 31 grudnia 2008 roku wystąpiły u 24 podatników z czego:

- w podatku od nieruchomości dotyczyły 1 podatnika - osób prawnych,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dotyczyły:
 - a) 22 podatników osób fizycznych w podatku od nieruchomości,
 - b) 1 podatnika - osoby fizycznej w podatku rolnym,

Wysokość zaległości występujących w podatkach na dzień 31 grudnia 2008r. wynosiła 2.374,25 zł, a kwoty zaległości wyniosły od 1,00 zł do 626,75 zł. Najwyższe zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2008r. wystąpiły u podatnika: 0641 – w kwocie 626,75 zł,
1510 – w kwocie 178,20 zł.

W roku 2008 dla podatników posiadających zaległości w podatku wystawiono:

- 11 upomnień,
- 2 tytuły wykonawcze.

Prawidłowość prowadzonej windykacji należności sprawdzono na 22 osobach fizycznych u których wystąpiły zaległości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do dnia kontroli 19 podatników uregulowało należności,
- do podatnika 1510 – wystąpiono do Centralnego Biura Adresowego o ustalenie miejsca zamieszkania,
- do podatnika 0641 – wystawiono tytuł wykonawczy.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Kontrolą objęto rok 2008.

W badanym okresie Rada Gminy uchwałą nr X/77/2007 z dnia 11 października 2007r. ustaliła stawkę procentowej opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanej podziałem nieruchomości (w § 1 ustalono 30 % stawkę opłaty adiacenckiej). Ponadto Rada Gminy podjęła uchwałę nr IV/28/2007 dnia 31 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia procentowej opłaty adiacenckiej (w § 1 uchwały) w wysokości 50 % różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

W okresie objętych kontrolą nie prowadzono postępowania z powyższych zakresów.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Opłata planistyczna nie wystąpiła w kontrolowanym okresie, jako dochód budżetu gminy.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W roku 2008 jednostka nie uzyskała wpływów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr V/32/2007 z dnia 22 lutego 2007r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. W kontrolowanym okresie (rok 2008) opłata za zajmowanie pasa drogowego została wniesiona w kwocie 138,90 zł - w rozdziale 75618 § 0490 dow.fin.nr 90 i 100.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2008 roku Gmina Lipusz z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochód w wysokości 57.456,00 zł. Powyższą kwotę ustalono na podstawie rejestru zbiorowego za omawiany okres. Dochody z tego tytułu zostały ujęte w rozdziale 75618 - „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, oraz § 048 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu”. Powyższa kwota, została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- na rok 2008 dla 5 podmiotów wydano następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - w grupie A – 4 zezwolenia,
 - w grupie B – 3 zezwolenia,
 - w grupie C – 2 zezwolenia.

„Opłatę podstawową” ustalono prawidłowo, w zależności od rodzaju napojów alkoholowych i procentowej zawartości alkoholu (grupa A,B,C).

Zezwolenia wydano w zależności od miejsca sprzedaży:

- dla sprzedawców detalicznych :
 - 2 pozwolenia w grupie A,
 - 2 pozwolenia w grupie B,
 - 1 pozwolenie w grupie C,
- dla sprzedawców w gastronomii:
 - 2 zezwolenia w grupie A,
 - 1 zezwolenie w grupie B,
 - 1 zezwolenie w grupie C,

W toku kontroli sprawdzono, czy przy ustaleniu opłaty dokonywano weryfikacji podstawy naliczania opłaty na dzień wydania zezwolenia. W tym zakresie stwierdzono, że:

- wszystkie podmioty do dnia 31 stycznia 2008 roku złożyły informacji o uzyskanym w roku poprzednim obrocie ze sprzedaży napojów alkoholowych,
- w omawianym okresie nie wystąpiły okoliczności powodujące zwrot opłaty w ciągu roku.
- nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu należnej opłaty.

W roku 2008 wydano 22 pozwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Kontrolą objęto rok 2008.

W trakcie kontroli ustalono, że za niniejszy okres nie udzielono ulg z tytułu:

- nabycia gruntów,
- nabycia gruntów do 5 lat,
- po upływie okresu zwolnienia w 1 roku (75% ulgi),
- po upływie okresu zwolnienia w 2 roku (50 % ulgi),
- ulgi żołnierskiej.

Za okres kontrolowany udzielono ulgi inwestycyjnej dla 1 osoby fizycznej w kwocie 225,00 zł.

Ponadto ustalono, że powyższej ulgi udzielono na podstawie decyzji Wójta Gminy.

Do sposobu udzielenia ulgi i jej wysokości uwag nie wniesiono.

Z ustaleń kontrolnych wynika, że na rok 2008 Rada Gminy nie ustaliła innych zwolnień i ulg.

3.1.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2008.

Rada Gminy Lipusz nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Ustalono, że organ stanowiący gminy określał każdorazowo zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały (wymienione w dalszej części protokołu) regulujące zasady zbycia ściśle określonych w tych uchwałach nieruchomości. W trakcie kontroli ustalono, że dochody Gminy z tego tytułu wyniosły

112.838,28 zł i dotyczyły:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0470	Wpływy za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	4.353,00	5.129,63	117,84
2.	0750	Dochody z najmu i dzierżawy ...	80.636,00	106.598,65	132,20
3.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	1.110,00	-
		R a z e m :	84.989,00	112.838,28	132,77

Jednostka kontrolowana dochody ze sprzedaży mienia zaliczyła do dochodów rozdziału 70005 § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” zamiast do § 0870. Dochody wykazane w § 0770 za rok 2008 wyniosły 67.513,49 zł. Zakwalifikowanie do § 0770 dochodów ze sprzedaży mienia jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2007r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków,...(Dz.U.Nr 234 poz.1721 z 2007r.)

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

W roku 2008 dokonano sprzedaży nieruchomości gminnych na ogólną wartość 67.513,49 zł.

Dochody z tytułu sprzedaży mienia związane były z bieżącą sprzedażą składników majątkowych które za rok 2008 wyniosły 76.917,50 zł, (wartość sprzedanych składników uwzględnia podatek Vat).

Przedmiotem sprzedaży w roku 2008 były następujące nieruchomości:

- działka niezabudowana nr 1479; 261/1 w Lipuszu - bez przetargowo,
- działka niezabudowana nr 117; 507 w Śluzie - w przetargu ustnym nieograniczonym.

Zestawienie sprzedaży mienia gminnego w roku 2008 przedstawia załącznik nr 2.4 do protokołu kontroli.

Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego ustnego.

W dokumentacji urzędu dotyczącej sprzedaży skazanych działek znajdują się:

- uchwały Rady Gminy
- operaty szacunkowe ustalające wartości nieruchomości sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (z pełną informacją o nieruchomości) z adnotacją o okresie wywieszenia,

- ogłoszenia o zbyciu nieruchomości zamieszczono na tablicy informacyjnej urzędu i na stronie internetowej urzędu.
- zarządzenie Wójta o powołaniu komisji przetargowej,
- protokoły z przetargów,
- akty notarialne.

Sprzedaży działek w formie postępowania bez przetargowego dokonano dla nabywców celem poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości.

Do przeprowadzonych postępowań na zbycie nieruchomości stwierdzono, że przy sprzedaży działki nr 507 w Ślęzy posiadano nieaktualny operat szacunkowy (grudzień 2000 roku). Brak aktualnego operatu szacunkowego w zakresie wyceny nieruchomości narusza art. 156 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U.Nr 261 poz. 2603).

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości komunalnych w wieczyste użytkowanie

W roku 2008 gmina uzyskała dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w łącznej wysokości 5.171,65 zł. Uzyskane w roku 2008 dochody dotyczą oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie nieruchomości w poprzednich latach. Uzyskana kwota dochodów z tego tytułu została wykazana w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 S w rozdziale 70005 § 047 w wysokości 5.129,63 zł, różnica 42,02 zł stanowi wartość naliczonego podatku Vat i po jego uwzględnieniu była zgodna z zapisami ewidencji księgowej.

W użytkowaniu wieczystym w roku 2008 mienie gminne posiadało 5 użytkowników.

Wszyscy użytkownicy wieczysti opłacili należności z tytułu użytkowania.

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

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

14

71 111.

3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

Za okres kontrolowany dochody z tytułu uwłaszczenia nieruchomości osób prawnych będącymi dotychczas w ich zarządzie lub w użytkowaniu nie wystąpiły.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd

Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd za okres kontrolowany nie wystąpiły.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych

Przedmiotem najmu lokali użytkowych były pomieszczenia przeznaczone na działalność gospodarczą (dla 5 najemców) i garaże (2 najemców). Najmu lokalu użytkowego dokonywano na podstawie umowy najmu, którą w imieniu gminy zawierał Wójt Gminy.

Umowę najmu za okres kontrolowany zawarto odpowiednio:

- Bartoszem Mańckim na okres 3 lat - gabinet weterynaryjny,
- Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej "Przychodnia" Sp. z o.o. na okres 6 lat,
- Urzędem Pocztowym Kościerzyna na okres 2 lat,
- Telekomunikacja Polska S.A Gdańsk na czas nieoznaczony,
- Karolą Piaskową na czas nieokreślony – pomieszczenie na sklep,
- Pawłowicz Ilona na czas nieokreślony – garaż.

Ponadto umową użyczenia przekazano do użytkowania dla LGD STOLEM Kościerzyna pomieszczenia o powierzchni 40 m² na czas nieokreślony.

Przekazując w najem lokale użytkowe w okresie kontrolowanym nie przestrzegano unormowań zawartych w art.35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zmianami) związanych ze sporządzaniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości oddawanych w najem.

Rada Gminy uchwałą Nr XI/86/2007 z dnia 14 listopada 2007r. ustalała wysokość stawek czynszu najmu lokali użytkowych które wyniosły odpowiednio:

- za najem lokali na cele użyteczności publicznej w zakresie ochrony zdrowia, ochrony socjalnej, oświaty, ładu i porządku publicznego i inne cele nie zarobkowe 1,60 zł za 1 m²,
- prowadzenie działalności gospodarczej 10,30 zł z 1 m²

3

fy

Ponadto Rada Gminy nie ustaliła innych unormowań w zakresie gospodarki lokalami użytkowymi.

Dochody z najmu za rok 2008 wyniosły 23.337,46 zł.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

Kontrolą objęto rok 2008.

Rada Gminy uchwałą Nr X/76/2007 z dnia 11 października 2007r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Lipusz na lata 2007 – 2011, określiła w załączniku nr 1 do uchwały:

- wielkości i stan techniczny zasobu mieszkaniowego
- plan remontowy i modernizacyjny mieszkań,
- zasady polityki czynszowej (stosowanie ulg),
- sposób i zasady zarządzania lokalami.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu określono uchwałą Rady Gminy Nr X/82/2007 z dnia 11 października 2007r. Stawka czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego na rok 2008 została ustalona zarządzeniem Nr 44/2008 z dnia 24 listopada 2008r. przez Wójta Gminy i wynosi:

- w miejscowości Lipusz - 2,20 zł/m²,
- w pozostałych miejscowościach – 1,90 zł/m².

Najmu lokali mieszkalnych dokonano na rzecz 31 najemców.

Dochody z tego tytułu w roku 2008 wyniosły - 55.951,77 zł.

W umowach zawartych z najemcami lokali mieszkalnych określono:

- powierzchnię i opis lokalu
- stawki czynszu,
- terminy i warunki płatności czynszu oraz postępowanie w przypadku opłat niezależnych od wynajmującego,
- zasady użytkowania lokalu oraz zasady ponoszenia kosztów za naprawy,
- umowy zawarto na czas nieokreślony,

Zmian w umowach najmu w zakresie opłat dokonuje się na bieżąco na podstawie aneksów.

W wyniku sprawdzenia wpływów z tytułu najmu lokali mieszkalnych za rok 2008 ustalono, że w prawidłowy sposób ustalano należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych na 31.12.2008r. wyniosły 2.088,63 zł i dotyczyły 7 najemców.

Najwyższe zaległości wystąpiły u najemcy:

- 0942 - 462,19 zł,
- 0941 - 442,06 zł

Mg

Kaj

- 0924 - 315,54 zł.

Postępowanie windykacyjne omówiono w punkcie 3.1.3.10 protokołu.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W objętym kontrolą okresie w Gminie Lipusz nie wystąpiły dochody w postaci odsetek lub dywidend od kapitałów lub aportów wniesionych do spółek prawa handlowego.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy

Inne dochody z majątku gminy w roku 2008 nie wystąpiły.

3.1.3.10. Windykacja należności z majątku gminy

Łączna kwota zaległości w uiszczaniu należności z majątku gminy w roku 2008 wyniosła 2.088,63 zł i dotyczyły zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych u 7 najemców.

Najwyższe zaległości na 31.12.2008 r. wystąpiły u najemców :

- 0942 - 462,19 zł,
- 0941 - 442,06 zł.

W stosunku do wierzycieli prowadzono następujące postępowanie windykacyjne:

- do najemców wysłano upomnienia,
- do dnia kontroli należności z tytułu najmu lokali zostały uregulowane.

3.1.4. Inne dochody

Na inne dochody osiągnięte przez gminę w roku 2008 złożyły się dochody i wpływy w łącznej wysokości 161.276,21 zł, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	800,00	2.058,80	257,35
2.	0920	Pozostałe odsetki	67.600,00	87.384,66	129,27
3.	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	39.900,00	57.770,00	144,79
4.	0970	Wpływy z różnych dochodów	289.598,00	371.084,12	128,14
5.	2710	Wpływy z tyt. pomocy fin. Między j.s.t.na dofinansow. ...	45.000,00	45.000,00	100,00
6.	0830	Wpływy z usług	195.813,00	219.978,18	112,34
		R a z e m :	638.711,00	783.275,76	122,63

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

1) Kontrolą objęto odsetki bankowe uzyskane w roku 2008. Odsetki te wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych;

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	01010	0920	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi		154,20	-
2.	40002	0920	Dostarczanie wody	-	71,00	-
3.	70005	0920	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	-	74,80	-
4.	70095	0920	Pozostała działalność	-	330,70	-
5.	75814	0920	Różne rozliczenia finansowe	65.000,00	86.660,26	133,32
6.	80101	0920	Szkoły podstawowe	2.000,00	93,70	4,68
7.	85219	0920	Ośrodki pomocy społecznej	600,00	-	
			Razem:	67.600,00	87.384,66	129,27

- 2) W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana w roku 2008 posiadała lokaty długoterminowe które na 31.12.2008r. wyniosły 1.500.000,00 zł. Lokaty niniejsze wykazano w punkcie 2.1.2.3 protokołu.
- 3) Uzyskane kwoty odsetek zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy po zakończeniu okresu sprawozdawczego – ustalono, że odsetki z jednostek podległych przekazywano raz w miesiącu.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi

W roku 2008 gmina nie otrzymała środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

1) Kontrolą objęto spadki, zapisy, darowizny uzyskane w roku 2008. Spadki, zapisy, darowizny uzyskane w roku 2008 wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych;

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	01010	0960	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	34.200,00	34.200,00	100,00
2.	75023	0960	Urzędy gmin	-	1.000,00	-
3.	75412	0960	Ochotnicze strażys pożarne	-	700,00	-
4.	80101	0960	Szkoły podstawowe	-	170,00	-
5.	80110	0960	Gimnazja	1.600,00	1.600,00	100,00
6.	92105	0960	Pozostałe zadania w zakresie kultury	2.450,00	2.450,00	100,00
7.	92605	0960	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1.650,00	17.650,00	1.069,70
			Razem:	39.900,00	57.770,00	144,79

W roku 2008 jednostka otrzymała spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w kwocie 57.770,00 zł. Otrzymane środki zakwalifikowano do :

- rozdziału 01010 – dow. fin.nr 1886 - wpłata przez Społeczny Komitet Budowy Oczyszczalni Ścieków w kwocie 33.000,00 zł, dow.fin.nr 1906 kwota 1.000,00 zł; dow.fin.nr 1996 kwota 200,00 zł - wpłata na budowę oczyszczalni ścieków przez osoby fizyczne,
- rozdział 75023 – dow.fin.nr 3018 w kwocie – 1.000,00 wpłata B.S. Lipusz na cele kulturalne,
- rozdział 75412 – dow.fin.nr 1004 na kwotę - 650,00 zł; dow.fin.nr 1114 na kwotę – 50,00 zł wpłaty osób fizycznych na cele OSP,
- rozdział 92105 – dow.fin.nr 2205 na kwotę – 1.400,00 zł; dow.fin.nr 1974, 2135; 2145 na kwotę każdy po 350,00 zł (razem 1.050 zł) na wpłata startowa firm biorących udział w turnieju – została zakwalifikowana do niewłaściwego § klasyfikacji budżetowej,
- rozdział 92605 – dow.fin. nr 3312 na kwotę 16.000,00 zł darowizna osoby prawnej na dofinansowanie placu zabaw dla dzieci w Lipuszu dow.fin.nr 721 na kwotę 100,00 zł; dow.fin.nr 1071 na kwotę 500,00 zł; dow.fin.nr 2819 na kwotę 300,00 zł darowizna osób prawnych dow.fin.1188 na kwotę 350,00 zł; dow.fin.nr 1680 na kwotę 400,00 zł od osób fizycznych na zakupy nagród na zawody sportowe.

Z ustaleń sprawdzających wynika, że jednostka nie posiada umów spisanych z darczyńcami na jaki cel winny być przeznaczone środki przekazane przez darczyńców – cel darowizny określono w dowodach wpłat.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W okresie objętym kontrolą tj. w 2008 roku - Gmina Lipusz nie udzieliła pożyczek i nie osiągnęła dochodów w postaci odsetek od udzielonych pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

Z tytułu odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy od należności publiczno-prawnych za rok 2008 uzyskano

239,00 zł dow, fin.nr 245; 881; 1260; 2811; i dotyczyły one należności przekazanych przez Urzędy Skarbowe.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w roku 2008 nie pobierano i nie nakładano na żaden podmiot kar i grzywien dla ludności, stąd nie osiągnięto dochodu z tego tytułu.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

- 1) Kontrolą objęto wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy w roku 2008. Wpływy te wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych;

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	71095	2710	Pozostała działalność	35.000,00	35.000,00	100,00
2.	85154	2710	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	5.000,00	5.000,00	100,00
3.	92605	2710	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	5.000,00	5.000,00	100,00
			Razem:	45.000,00	45.000,00	100,00

- 2) Powyższe środki otrzymano – odpowiednio:
- w rozdziale 71095 na realizację porozumienia z dnia 31 lipca 2008r. „Modernizacja obszarów wiejskich poprzez aktywizowanie społeczności wiejskich i promocję podejścia Leader”. Umowa nr 1/09/08 z dnia 1 września 2008r. zawarta ze Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Działania STOLEM w Kościerzynie.
 - w rozdziale 85154 na realizację programu powszechnej nauki pływania w kwocie 5.000,00 zł na podstawie umowy Nr 475/UM/DKS/2008 z dnia 28 sierpnia 2008r. na podstawie uchwały 533/XXIV/08 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 28 lipca 2008r.
- Z rozliczenia niniejszej umowy wynika, że z programu skorzystało 175 uczniów na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 11.808,00 zł z czego kwota dotacji wyniosła 5.000,00 zł, natomiast środki własne gminy 6.808,00 zł.
- w rozdziale 92605 na realizację programu aktywizacji sportowej w kwocie 5.000,00 zł na podstawie umowy Nr 475/UM/DKS/2008 z dnia 28

sierpnia 2008r. na podstawie uchwały 533/XXIV/08 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 28 lipca 2008r.

Z rozliczenia niniejszej umowy wynika, że z programu skorzystało 1.319 uczniów na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 10.000,00 zł z czego kwota dotacji 5.000,00 zł, środki własne gminy 5.000,00 zł.

3.1.4.8. Wpływy z usług

Dochody z tytułu usług (§ 83) i pozostałych opłat wyniosły za rok 2008 219.978,18 zł i uzyskano je w niżej wskazanych rozdziałach:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	72.000,00	77.590,99	107,76
2.	40002	Dostarczanie wody	38.875,00	35.706,99	91,85
3.	70095	Pozostała działalność	738,00	737,70	99,96
4.	75023	Urzędy gmin	1.500,00	919,35	61,29
5.	80104	Przedszkola	60.000,00	77.214,80	128,69
6.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne...	4.400,00	5.227,40	118,80
7.	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	17.000,00	18.575,95	109,27
8.	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1.300,00	4.005,00	308,08
		Razem:	195.813,00	219.978,18	112,34

Uzyskane dochody w niniejszym § związane były odpowiednio:

- w rozdziale 01010 - dochody z tytułu utylizacji ścieków,
- w rozdziale 40002 - uzyskano dochody z tytułu dostarczania wody,
- w rozdziale 70095 – dochody z tytułu sprzątnia,
- w rozdziale 75023 – dochody z tytułu usług ksero dow.fin.nr 249; 1782; 2635; w kwocie 17,55 zł oraz do dochodów niniejszego § zaliczono prowizję w kwocie 903,71 zł uzyskiwaną od podatku dochodowego i składek ZUS.
- w rozdziale 80104 - uzyskane dochody związane były z opłatą stałą za korzystanie z przedszkola. Wysokość opłaty ustalono uchwałą Nr XX/103/2004 Rady Gminy z dnia 10 listopada 2004r. w sprawie ustalenia wysokości dopłat rodziców do kosztów posiłków przedszkola w Lipuszu. oraz zarządzenia Nr 4/2007 Dyrektora Zespołu Szkół w Lipuszu z dnia 3.09.2007r. w sprawie określenia wysokości dziennej stawki żywieniowej w Przedszkolu w Zespole Szkół w Lipuszu w roku szkolnym 2007/2008.
- w rozdziale 85228 związane były ze zwrotem wydatków na świadczenia za usługi opiekuńcze określone uchwałą Nr XXXIIV/130/2002 Rady Gminy z dnia 27 lutego 2002 r.

- w rozdziale 92105 – dochody z tytułu działalności Domu Kultury z tytułu organizacji sylwestra dow.fin.nr 15; usług ksero, nauki języka angielskiego, odpłatność za usługi internetowe.
- rozdziale 92605 – dochody z tytułu wpłat na basen oraz odpłatność za uczestnictwo w areobiku.

3.1.4.9 Wpływy z różnych dochodów

Kontrolą objęto wpływy z różnych dochodów uzyskane w § 0970 w roku 2008. Wpływy te wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych;

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	60016	Drogi publiczne gminne	-	71,00	-
2.	75023	Urzędy Gmin	282.037,00	354.766,83	125,79
3.	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia...	1.000,00	-	-
4.	85295	Pozostała działalność	-	756,00	-
5.	90002	Gospodarka odpadami	-	7.929,45	-
6.	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	3.561,00	560,84	15,75
7.	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	3.000,00	7.000,00	233,33
		Razem:	289.598,00	371.084,12	128,14

Uzyskane wpływy dotyczyły odpowiednio:

- w rozdziale 60016 – wpływy dotyczą rozliczenia z Urzędem Pracy
- w rozdziale 90002 – zwrot wcześniej przekazanych środków dla gminy Bytów na rozbudowę wysypiska dow.fin.nr 4369
- w rozdziale 75023 – zwrot podatku Vat w kwocie 354.136,00 zł dow.fin.nr 1840; 2337; ponadto kwota 630,83 zł dow.fin.nr 102 dotyczy rozliczenia z Urzędem Pracy.
- w rozdziale 85295 – rozliczenie z Urzędem Pracy z tytułu prac społecznie użytecznych,
- w rozdziale 92105 – zaliczono wpływy z tytułu odpłatności za rozmowy telefoniczne 12,39 zł winno być zaliczone na zmniejszenie kosztów dow.fin.nr 41; 594; kwota 548,40 zł wpływ środków z Urzędu Pracy dow.fin.nr 103
- w rozdziale 92605 – zaliczono wpływy z tytułu reklam dow.fin.4071; 4655A na kwotę 7.000,00 zł.

3.1.4.10. Windykacja należności z innych dochodów

Windykacji należności z innych dochodów nie prowadzono ze względu na bieżące regulowanie należności.

3.2. Przychody budżetowe

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2008 rok) Gmina Lipusz nie dokonała emisji obligacji ani żadnych innych papierów wartościowych, stąd w omawianym okresie brak przychodów z tego tytułu.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2008 rok) Gmina Lipusz nie podejmowała czynności związanych z prywatyzacją swojego majątku, stąd w omawianym okresie brak jest przychodów z tego tytułu.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2008 rok) Gmina Lipusz nie udzieliła pożyczek z budżetu w związku z tym nie uzyskała z tego tytułu przychodów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym

W pkt. 2.5. niniejszego protokołu opisano tryb zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych.
Podjęcie pożyczek i kredytów długoterminowych było poprzedzone właściwymi uchwałami Rady Gminy Lipusz.

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2008 rok) Gmina Lipusz nie zaciągnęła pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych

- 1) Z uchwały Nr XIII/96/2007 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2008 wynikało, że dochody budżetowe wyniosą 8.445.910,00 zł, wydatki 8.990.334,00 zł.
- 2) Ustalono, że nadwyżka budżetowa za 2007 r. wyniosła 948.457,16 zł.
- 3) Z ustaleń kontrolnych wynika że uchwała budżetowa na rok 2008 uwzględnia pełne pokrycie wydatków z uzyskanych dochodów – tj. z zaciągniętej pożyczki w kwocie 544.424,00 zł (nie uwzględniono nadwyżki roku 2007).
- 4) Rok 2008 zamyka się niedoborem budżetowym w kwocie 116.023,80 zł.
- 5) Wysokość wolnych środków zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS na rok

2007 wyniosła	-	404.748,54 zł,
2008 wyniosła	-	1.077.282,04 zł.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

Gmina Lipusz za okres kontrolowany (lata 2005 – 2008) nie uzyskała przychodów innych oprócz wyżej wymienionych.

3.3. Wydatki budżetowe

Wymienione zagadnienie skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),
- ustawą z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tj.z 2001r.Dz.U.Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146 poz. 1223 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990),

- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271),
- ustawą z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2000 r., Nr 72 poz. 664 z późn. zm.),
- ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. z 2006r. Dz.U.Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.)
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710),
- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U.Nr 66, poz. 800 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- wewnętrznymi regulaminami gminy.

1) W latach objętych kontrolą plan i wykonanie wydatków budżetowych przedstawiały się następująco:

Rok	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)
2005	7.906.346,00	7.643.731,00	96,68
2006	10.957.348,00	10.582.526,41	96,58
2007	8.887.482,00	7.960.539,18	89,62
2008	12.217.694,00	10.801.987,24	88,41

2) Kontrolę wydatków budżetowych bieżących przeprowadzono w oparciu o rok 2008.

W zakresie wydatków majątkowych skontrolowano cały okres objęty niniejszą kontrolą, tj. lata 2005-2008.

3.3.1. Wydatki bieżące

1) Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2008 wynika, że stanowiły one łącznie kwotę

9.973.998,13 zł. Plan wydatków ustalony w kwocie 11.050.204,00 zł został wykonany w 90,25 %.

2) W porównaniu do założeń planu finansowego, wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowały się w sposób następujący:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % Wykonania	Udział % w ogólnym budżecie
010	Rolnictwo i łowiectwo	2.281.460,00	2.185.702,58	96,65	20,23
020	Leśnictwo				
600	Transport i łączność	415.311,00	397.817,33	95,79	3,68
630	Turystyka	14.700,00	10.219,99	69,52	0,09
700	Gospodarka mieszkaniowa	284.850,00	195.938,11	68,79	1,81
710	Działalność usługowa	152.000,00	109.295,10	71,90	1,01
750	Administracja publiczna	1.221.173,00	1.193.582,11	97,74	11,05
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej...	2.615,00	2.615,00	100,00	0,02
754	Bezpieczeństwo publiczne ochrona przeciwpożarowa	74.250,00	71.600,31	96,43	0,65
756	Dochody od osób prawnych ,osób fizycznych i innych jednostek...	13.121,00	10.734,33	81,81	0,10
757	Obsługa długu publicznego	70.119,00	56.415,10	80,45	0,05
758	Różne rozliczenia	32.057,00	-	-	-
801	Oświata i wychowanie	3.880.536,00	3.674.484,90	94,69	34,02
851	Ochrona zdrowia	60.227,00	57.201,01	94,97	0,53
852	Pomoc społeczna	1.978.828,00	1.871.953,83	94,60	17,33
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	46.049,00	34.347,77	74,59	0,32
854	Edukacyjna opieka społeczna	92.111,00	90.218,00	97,94	0,83
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	259.642,00	184.866,22	71,20	1,71
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	224.775,00	218.939,96	97,40	2,03
926	Kultura fizyczna i sport	1.113.870,00	436.055,59	39,15	4,04
	Razem:	12.217,694,00	10.801.987,24	88,41	

• Przestrzeganie zakresu upoważnień do dokonywania wydatków ze środków publicznych sprawdzono na podstawie próby obejmującej wydatki zrealizowane w dniach:

- 3.08; 9.09; 14.11; 29.12.2007 r.
- 7.07; 13.09; 17.10; 25.11; 21.12.2008 r.

Ustalono, że:

- w roku 2007 wystąpiło przekroczenie planu wydatków w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej na kwotę 4.590,97 zł i dotyczyło:

Lp.	Dzień	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia
1.	7.08.2007	01095	4430	19.725,00	19.725,13	0,13
		75109	4410	290,00	290,31	0,31
			4740	293,00	293,17	0,17
2.	9.09.2007	01095	4430	19.725,00	19.725,13	0,13
		75109	4410	290,00	290,31	0,31
			4740	293,00	293,17	0,17
		85154	4210	5.960,00	6.325,11	365,11
85219	4210	404,00	465,39	61,39		
3.	14.11.2007	75023	4270	4.500,00	4.691,60	191,60
		75108	4110	125,00	125,15	0,15
			4410	251,00	251,08	0,08
			4740	168,00	168,49	0,49
		75109	4410	290,00	290,31	0,31
			4740	293,00	293,17	0,17
		75412	4210	16.000,00	16.279,67	279,67
85295	2910	1.205,00	1.205,21	0,21		
4.	29.12.2007	60016	4120	306,00	321,69	15,69
		71035	4210	1.300,00	1.316,31	16,31
		75109	4410	290,00	290,31	0,31
			4740	293,00	293,17	0,17
		75108	4410	251,00	251,08	0,08
			4740	168,00	168,49	0,49
		85212	4750	523,00	523,03	0,03
		85219	4010	48.671,00	51.621,72	2.950,72
			4110	9.216,00	9.724,31	508,31
			4120	1.314,00	1.386,30	72,30
		85295	2910	1.205,00	1.205,21	0,21
92105	4120	2.100,00	2.190,06	90,06		
92605	4300	14.528,00	14.563,89	35,89		
ogółem						4.590,97

Ponadto ustalono, że w rozdziałach 75108 i 75109 nie dokonano zmian w planie wydatków w okresie sprawozdawczym – przekroczenie występuje od momentu powstania.

w roku 2008 wystąpiło przekroczenie wydatków w dniu 17 października w rozdziale 75075 § 4210 o 782,87 zł (plan 1.500,00 zł wykonanie 2.282,87 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za dokonywanie wydatków jest Skarbnik Gminy Pani Maria Kierzk. Na stwierdzoną nieprawidłowość Skarbnik Gminy złożyła stosowne wyjaśnienie z którego wynika, że przekroczenie w kwocie 2.950,72 zł wystąpiło na skutek nieterminowego dokonania przebiegowań – plan w tym zakresie zmieniono dnia 7.12.2007r. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2.5.1 do protokołu kontroli.

Wydruki wydatków budżetowych na dany dzień stanowią załącznik Nr 2.5.2. do protokołu kontroli.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za rok 2008 wyniosły łącznie 3.920.144,79 zł co stanowiło 36,29 % ogółu wydatków. Realizacja wydatków według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej za rok 2008 przedstawia się następująco:

Lp	§	Wyszczególnienie	plan	wykonanie	% wyk.
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.048.751,00	3.012.803,05	98,82
	4018	Wynagrodzenia osobowe pracowników	12.285,00	12.280,54	99,96
	4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	450,00	449,39	99,86
2.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	214.017,00	213.499,44	99,76
3.	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	8.700,00	8.016,80	92,15
4.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	538.876,00	516.463,17	95,84
	4118	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.137,00	2.084,73	97,55
	4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	78,00	39,96	51,23
5.	4120	Składki na fundusz pracy	84.082,00	80.565,45	95,82
	4128	Składki na Fundusz Pracy	330,00	318,06	96,38
	4129	Składki na Fundusz Pracy	13,00	6,09	46,84
6.	4130	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	6.400,00	4.456,71	
7.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	75.645,00	68.661,40	90,77
	4178	Wynagrodzenia bezosobowe	488,00	488,00	100,00
	4179	Wynagrodzenia bezosobowe	18,00	12,00	66,67
		Razem:	3.992.270,00	3.920.144,79	98,19

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Suma poniesionych w 2008 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zaklasyfikowanych do § 4010- „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wyniosła 3.025.532,98 zł, co przy planie ustalonym w kwocie 3.061.486,00 zł stanowiło 98,83 % planu.

1) Kontroli poddano wydatki klasyfikowane do rozdziału 75023- „Urzędy gmin”. Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków w roku 2008 wyniosła 659.965,08 zł przy planie ustalonym w kwocie 661.424,00 zł, tj 99,78 % wydatków na ten cel nakreślonych planem,

2) Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzenia w 2008r. dla następujących pracowników:

- | | |
|-----------------------------|--------------------------|
| - Wójta Gminy | - Ebertowski Mirosław, |
| - z-ca Wójta Gminy | - Klasa Marek, |
| - Sekretarza Gminy | - Żywicka Maria, |
| - Skarbnika Gminy | - Kierzk Maria, |
| - Kierownik Referatu | - Krzysztof Drozdowski, |
| - inspektor ds. księgowości | - Małgorzata Czapiewska, |
| - inspektor ds. księgowości | - Irena Węsierska, |
| - pracownika gospodarczego | . |

3) Przysługujące w 2008 roku wynagrodzenie Wójta Gminy regulowała uchwała Rady Gminy Nr XVIII/130/2008 z dnia 20 maja 2008 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta. W § 2 uchwały zapisano, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008r.

Składnikami miesięcznego wynagrodzenia wójta były:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.400,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.500,00 zł,
- dodatek stażowy w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego,

Przyznane wójtowi wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny nie wykraczały poza kwoty przewidziane dla stanowiska wójta (w gminie do 15 tys. mieszkańców) w „Tabeli stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego..” stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. (Dz.U. Nr 146 poz.1223). Uwag do wysokości ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia nie wniesiono.

4) Wynagrodzenia pozostałych osób przyjętych jako próba do kontroli, ustalone zostały przez wójta gminy. Ustalając wynagrodzenia kierownik jednostki powoływał się na obowiązujące w tym czasie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania

pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U.Nr 146 poz. 1223).

- Składnikami wszystkich wynagrodzeń były wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę.
- Zastępcy Wójta, Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy przyznano ponadto dodatek funkcyjny.
- W wyniku kontroli zaszeregowania pracowników przyjętych, jako próba do kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Prawdliwość wypłacania wynagrodzeń pracownikom przyjętym jako próba do kontroli sprawdzono w oparciu o listy płac z tyt. wynagrodzeń sporządzone w 2008 roku za miesiące wrzesień o nr 237, październik o nr 267, listopad o nr 295, grudzień o nr 335 .

6) Ustalono, że listy płac sporządzane są wspólnie dla:

- Urzędu Gminy,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji,

7) Listy płac dla GOPS i GOKSiR ewidencjonowane i ujmowane były w urządzeniach księgowych urzędu i paragrafach i rozdziałach (85219 ; 92605) GOPS i GOKSiR, a sporządzane były przez pracowników urzędu.

8) Listy płac sporządzane dla urzędu, GOPS, GOKSiR były każdorazowo zatwierdzane przez Wójta i Skarbnika, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników.

9) Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu nie przekraczały wielkości wynikających z planu finansowego (rozdział 75023).

10) Sporządzanie, ewidencjonowanie i zatwierdzanie list płac dla GOPS i GOKSiT przez pracowników Urzędu - jest niezgodne z zakładowym planem kont. Na stwierdzoną nieprawidłowość pobrano wyjaśnienie od Skarbnika Gminy w którym stwierdza, że w Urzędzie Gminy prowadzi się ewidencję księgową w zakresie wynagrodzeń i pochodnych dla OPS jak i też wydatków związanych z jego funkcjonowaniem.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2.6 do protokołu kontroli.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

1) W 2008 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano w kontrolowanej jednostce łącznie kwotę 213.499,44 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do § 4040- „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w wysokości 214.017,00 zł. Poniesione wydatki w roku 2008 dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia za rok 2007.




Kontroli poddano wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne poniesione w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”, które wyniosły 48.537,06 zł, przy planie ustalonym w kwocie 48.538,00 zł.

2) Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla 8 losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy i sprawdzono:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13” w oparciu o karty wynagrodzeń pracowników. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia.

3) Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2007 dokonano w miesiącu styczniu 2008 roku dla 19 pracowników Urzędu - lista nr 4.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzenia.

4) Dodatkowe wynagrodzenie dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy wypłacono w dniu wypłaty dla pozostałych pracowników urzędu.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

Z przedstawionego w punkcie 3.3.1.1 zestawienia wynika, że gmina za rok 2008 na ubezpieczenie społeczne wydatkowała kwotę 518.587,86 zł, a na Fundusz Pracy 80.889,60 zł.

Kontrolą objęto wydatki na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy dokonane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”.

Kwoty wpłat składek w roku 2008 w w/w rozdziale wyniosły;

- | | |
|------------------------------|----------------|
| - na ubezpieczenie społeczne | 105.477,59 zł, |
| - na Fundusz Pracy | 17.071,78 zł. |

Opłacane za dany miesiąc składki wnoszone były w wysokościach wynikających z deklaracji w terminach do 5 każdego z miesięcy po miesiącu wypłaty – nieprawidłowości w odprowadzaniu składek nie stwierdzono.

3.3.1.1.4. Nagrody

W roku 2008 pracownikom Urzędu, Wójt przyznał i wypłacił nagrody w łącznej wysokości 19.800,00 zł.

Nagrody wypłacono w miesiącu maju – lista nr 134 dla 18 pracowników w kwocie 5.500,00 zł, grudniu – lista nr 322 dla 17 pracowników urzędu w kwocie 14.300,00 zł .

Wójt Gminy w/w nagrody przyznał wszystkim pracownikom urzędu, w tym: Zastępcy Wójta, Skarbnikowi i Sekretarzowi.

Wypłaty nagród dokonano na podstawie indywidualnych decyzji Wójta Gminy.

Ponadto w roku 2008 wypłacono 4 pracownikom urzędu nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 7.858,08 zł. Za okres kontrolowany wypłacono nagrody




jubileuszowe za 25 lat pracy zawodowej – 1 pracownikowi oraz 3 pracownikom za 20 lat pracy.

Do sposobu naliczenia wysokości nagród jubileuszowych uwag nie wniesiono.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

W ramach niniejszego zagadnienia sprawdzeniem objęto:

- naliczenie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników,
- wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju,
- wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy,
- wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym,
- wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej,
- wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjnymi),
- wydatkowanie funduszy celowych,
- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i inne dotacje,
- inne wydatki bieżące.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) Zasady gospodarowania środkami ZFŚS określono w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” opracowanym na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz.U. Nr 43 poz. 163 z późn.zm.). Regulamin został zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 23 maja 2006r. – zarządzenie Nr 10/2006 oraz dokonano zmian w zakresie świadczeń dla pracowników przechodzących na świadczenia przedemerytalne oraz % podziału funduszu na cele socjalne i mieszkaniowe dnia 5 czerwca 2008 r. – zarządzenie Nr 20/2008. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzony jest wspólnie dla Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji i Ośrodka Pomocy Społecznej – na podstawie umowy.
- 2) W regulaminie ZFŚS określono między innymi:
 - postanowienia ogólne o tworzeniu funduszu,
 - osoby uprawnione do korzystania ,
 - formy i zasady korzystania z funduszu,
 - zasady gospodarowania funduszem na cele mieszkaniowe,
 - zasady przyznawania świadczeń i usług socjalnych.
- 3) Gospodarkę ZFŚS prowadzono wspólnie dla:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Domu Kultury,
- Biblioteki,
- Urzędu Gminy.

3) Ustalono, że na dzień 1.01.2008r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w kwocie 5.698,64 zł.

4) W takcie roku na rachunek Funduszu wpłynęły środki w wysokości 32.411,85 zł (przypis – 29.594,27 zł, wpływy z tyt. odpłatności – 2.564,63 zł, odsetki bankowe – 252,95 zł).

5) Przelania odpisu na Fundusz (na wyodrębniony rachunek) dokonano w miesiącu – marcu kwota 714,28 (dow.fin.nr 818), maju kwota 21.056,16 zł (dow.fin.nr 1398; 1570) i kwota ta stanowi 73,56 % odpisu , wrześniu kwota 7.018,70 zł (dow.fin.nr 2919) i na ten dzień przekazano 97,28 % odpisu, październiku 242,00 zł dow.fin.nr 3869, grudniu 563,13 zł – dow.fin.nr 4562.

6) W kontrolowanym roku Fundusz wykorzystano na:

- zapomogi (dow.fin.nr 2871; 3398) - 1.700,00 zł,
- paczki (dow.fin.nr 717; 718; 720; 4118; 4120; 4284; 4550)
- 13.577,82 zł,
- wydatki na spotkania integracyjne (dow.fin.nr 606; 852; 937; 971; 1877; 1938; 2273; 2874; 3208; 3819; 3827; 3897; 3911; 4477; 4551) - 6.125,54 zł,
- wycieczki (dow.fin.nr 2874; 3199; 3207, 3209;) - 7.169,57 zł,
- pozostałe (dow.fin.nr 4564) - 850,00 zł,
- koszty obsługi bankowej - 117,35 zł,

7) Stan środków na 31.12.2008r. wynosił - 7.722,50 zł.

8) Odpis na cele mieszkaniowe za rok 2008 wyniósł - 7.380,00 zł.

9) W roku 2008 przyznano pożyczki mieszkaniowe dla 20 pracowników w łącznej kwocie 80.000,00 zł.

Do sposobu wydatkowania środków z ZFŚS uwag nie wniesiono – wydatki poniesiono zgodnie z opracowanym regulaminem.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

1) Suma zrealizowanych w 2008 roku wydatków kwalifikowanych do § 4410-„, Podróże służbowe krajowe” w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”, wyniosła 24.129,89 zł, przy planie ustalonym w wysokości 24.500,00 zł. Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe zaliczone do niniejszego rozdziału zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2008 roku. W oparciu o ewidencję księgową ustalono, że łączna suma wydatków zrealizowanych w tym okresie wyniosła 12.734,88 zł. Ewidencję księgową związaną z ponoszonymi

kosztami na „Podróże służbowe krajowe „, prowadzono na dwu kontach analitycznych – na koncie 4410/01 prowadzono ewidencję kosztów na delegacje służbowe krajowe natomiast na koncie 4410/02 koszty ponoszone na wypłatę ryczałtów. Suma poniesionych kosztów konta 4410/01 i 4410/2 jest zgodna z kontem wydatków.

2) Analizując dokumenty stanowiące podstawę zwrotu kosztów podróży służbowych ustalono, że spełniały one wymogi nałożone przepisami w tym zakresie.

W wyniku sprawdzenia rozliczeń „Poleceń wyjazdu służbowego” wystawionych za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2008r. stwierdzono, że:

- delegacje we właściwy sposób opisano i rozliczono,
 - delegacje posiadały właściwe podpisy osób zlecających wyjazd, sprawdzających i rozliczających,
 - koszty podróży służbowych ustalano prawidłowo, w tym ryczałt za dojazdy środkiem komunikacji miejscowej oraz diety.
- 3) W większości przypadków pracodawca wyrażał zgodę na przejazd w podróży służbowej, samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy. Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych następował w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu podaną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2002r. Na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych na jazdy poza teren gminy pracodawca nie sporządził w kontrolowanym okresie dodatkowych umów.
- 4) W kontrolowanym okresie Przewodniczący Rady Gminy przyznał Wójtowi Gminy (limit 300 km) miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne z użyciem prywatnego samochodu.
- 5) Z posiadaczami samochodów którym przyznano limity kilometrów sporządzono umowy na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Umowy (z 3 pracownikami) zawarto na czas nieoznaczony. Zmian w umowach dokonywano aneksami.
- 6) Umowy z dwoma pracownikami podpisał Wójt Gminy. Umowę z Wójtem Gminy podpisał Przewodniczący Rady Gminy.
- 7) Kontroli poddano rozliczenia kosztów poprzez wypłatę ryczałtów miesięcznych wszystkich pracowników którym ryczałt przyznano za II półrocze 2008r. Ustalono, że pracownicy wykazali rzeczywiste ilości dni nieobecności w pracy, zgodnie z prowadzoną w jednostce listą obecności. Do wyliczeń ryczałtów przyjmowano prawidłową stawkę za 1 kilometr przebiegu (określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury).
- 8) Do rozliczeń przyznanych ryczałtów na jazdy lokalne uwag nie wniesiono.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

W roku 2008 nie dokonywano wydatków związanych z podróżami zagranicznymi pracowników.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W roku 2008 jednostka nie ponosiła wydatków związanych z podróżami krajowymi i zagranicznymi radnych gminy.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym

1) Suma wydatków zaklasyfikowanych w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022-„Rady Gmin”, ustalona na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków, wyniosła w 2008 roku 33.420,00 zł. Plan dla tych wydatków ustalono w kwocie 34.000,00 zł.

2) Wysokość diet radnych gminy regulowała uchwała Nr XIII/101/2007 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie wysokości diet dla radnych uczestniczących w pracach organów gminy.

W uchwale w § 1 określono, że radnym przysługuje dieta w wysokości odpowiednio:

- 80,00 zł za każde uczestnictwo w sesjach rady gminy, posiedzeniach komisji rady,
- 90,00 zł dla przewodniczących komisji rady za każde uczestnictwo w posiedzeniach komisji,

3) Wysokość diety dla Przewodniczącego Rady ustalono uchwałą Nr III/17/2002 Rady Gminy z dnia 10 grudnia 2002r. W § 1 ustalono miesięczną zryczałtowaną dietę w kwocie 850,00 zł miesięcznie.

4) Na podstawie dokumentów księgowych dokonano kontroli prawidłowości wypłacania diet w oparciu o wyżej wymienione uchwały organu stanowiącego. Prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych diet sprawdzono na podstawie próby obejmującej okres od 1 lipca do 31 grudnia 2008r. Do wysokości naliczonych i wypłaconych diet dla Radnych i Przewodniczącego i V-ce Przewodniczącego Rady, Przewodniczących Komisji stałych Rady oraz Radnym uwag nie wniesiono.

Łączna kwota wypłaconych diet dla wszystkich Radnych Gminy za rok 2008 wyniosła 33.420,00 zł.

5) Oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. zostały złożone przez wszystkich radnych w okresie do 30 kwietnia 2008 r. i zweryfikowane przez Przewodniczącego Rady.

6) W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety dla Przewodniczącego Rady i członków Rady wypłacano w wysokościach ustalonych w wymienionych powyżej uchwałach i nie przekraczają one w miesiącu kwot określonych przepisami w zakresie maksymalnych kwot diet.

8) Do wydatków rozdziału 75095 § 303 zaliczono wydatki poniesione na wypłatę diet dla sołtysów uczestniczących w posiedzeniach organów gminy. Wysokość diet dla sołtysów ustalono za udział w posiedzeniach w sesjach i komisjach Rady Gminy uchwałą Nr V/31/2007 Rady Gminy z dnia 22 lutego 2007r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla sołtysów. Stosownie do postanowień wynikających z § 1 uchwały wysokość diet wynosi 150,00 zł. Wysokość diet dla sołtysów za udział w posiedzeniach statutowych organów gminy za rok 2008 wyniosła 14.400,00 zł.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Rada Gminy uchwałą Nr XIII/98/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. przyjęła gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. w gminie na rok 2008. Program niniejszy zawierał następujące ustalenia:

- **w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;**

- 1) zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- 2) udzielenia rodzinom w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej,
- 3) prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- 4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych w zakresie działalności profilaktycznej,
- 5) prowadzenie działalności informatycznej,
- 6) dofinansowanie dla dzieci z rodzin patologicznych,
- 7) szkolenia członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 8) zasady wynagradzania członków komisji.

W 2008 roku z tytułu wpływów z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochód w wysokości 57.456,00 zł.

Realizację wydatków w roku 2008 w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi „ przedstawiono w poniższej tabeli:

3

fu
all.

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	50,00	43,17	86,34
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.526,00	6.526,00	100,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	688,00	682,50	99,20
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.118,00	2.106,59	99,46
4120	Składki na Fundusz Pracy	358,00	31,79	8,88
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	7.490,00	7.480,00	99,87
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16.616,00	15.638,75	94,12
4300	Zakup usług pozostałych	23.488,00	22.581,57	96,14
4360	Oplaty z tyt.zakupu usług telefonii komórkowej	1.100,00	931,41	84,67
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	840,00	840,00	100,00
4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	20,70	10,35
4440	Odpisy na ZFŚS	303,00	199,45	65,82
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego ...	100,00	-	-
4750	Zakup akcesoriów komputerowych....	50,00	39,00	78,00
	Razem:	59.927,00	57.120,93	95,32

Wydatki § 302 – „*Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń*” zostały poniesione na zakup herbaty dla pełnomocnika komisji dow.fin.nr 2968A.

Wydatki § 401 – „*Wynagrodzenia osobowe pracowników*” – wydatki poniesiono na wypłatę wynagrodzenia dla pełnomocnika komisji – zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Wydatki § 417 – „*Wynagrodzenie bezosobowe.*”

Wydatki w niniejszym § poniesione były na wynagrodzenie dla członków komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 30,00 zł za posiedzenie na członka komisji (3 posiedzenia komisji – wypłacono kwotę 1.820,00 zł dow.fin.nr 879; 2809; 4638 oraz za prelekcje i zajęcia w kwocie 5.660,00 zł dow.fin.nr 562; 1258; 1638; 2098; 2506; 3232; 3650; 4041). Do wypłaty wynagrodzenia dla członków komisji i pozostałych wynagrodzeń uwag nie wniesiono.

Wydatki § 4210 - „*Zakup materiałów i wyposażenia.*”

Wydatki w niniejszym § poniesiono na :

- zakupy artykułów żywnościowych - 2.476,23 zł,
- wyposażenie świetlic (dow.fin.nr 4650;) - 9.358,47 zł,
- pozostałe zakupy materiałów na obsługę imprez i zawodów – 3.804,05 zł.

Wydatki § 430 - „*Zakup usług pozostałych.*”

Wydatki w niniejszym § poniesiono na:

- organizację nauki pływania - 5.778,18 zł,
- uczestnictwo w spektaklach teatralnych i kinowych 4.515,52 zł,

- | | |
|---------------------|----------------|
| - dowozy na imprezy | - 9.267,87 zł, |
| - pozostałe wydatki | - 3.020,00 zł |

Kontrolą objęto wydatki poniesione na w/w cele zostały wykazane w protokółach komisji i ujęte w ewidencji księgowej.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Lipusz funkcjonowało 2 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Są to jednostki w miejscowościach: Lipusz (włączona do Krajowego Systemu Ratownictwa Pożarniczego), Tuszkowy.

Wyjaśnień w powyższym temacie oraz dokumentację przedstawił w toku kontroli pani Bigus Joanna.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że:

- wszystkie jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy Prawa o Stowarzyszeniach. W aktach brak aktualnych wpisów potwierdzających rejestrację jednostek w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w ich statutach,
- w badanym okresie nie dokonywano zmian w statutach w zakresie rozszerzenia zakresu działania,
- przekazanie mienia OSP w badanym okresie następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i dowodów OT. Na tej podstawie dokonano zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych zmian w stanie ilościowym i wartościowym składników majątkowych będących na stanie OSP,
- składniki majątkowe znajdujące się na wyposażeniu OSP zaewidencjonowano w odrębnych księgach inwentarzowych Urzędu i znajdują się na stanie jednostki kontrolowanej,
- wydatki OSP zostały ujęte w budżecie Gminy Lipusz,
- w Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja materiałów pędnych zakupionych i zużytych przez jednostki OSP,
- Kierownik jednostki kontrolowanej ustalił normy oraz zasady rozliczenia zużycia paliw ciekłych dla pojazdów i urządzeń eksploatowanych przez OSP Gminy Lipusz zarządzeniami Nr 36A/2007 z dnia 8 października 2007r., Nr 19A/2007 z dnia 17 maja 2007r., Nr 40/2006 z dnia 28 grudnia 2006r.,
- Rozliczanie zużycia paliwa dokonywane jest na podstawie norm ustalonych do wytycznych Nr 2/77 Komendanta Głównego Straży Pożarnych z dnia 17.09.1977r. do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego przydzielono OSP Lipusz.

W 2008 roku na Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Lipusz poniesiono wydatki w rozdziale 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne”, przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	304,00	60,76	19,99
2.	4120	Składki na Fundusz Pracy	49,00	9,80	20,00
3.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5.300,00	5.300,00	100,00
4.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	32.133,00	31.136,97	96,90
5.	4260	Zakup energii	10.895,00	10.171,73	93,36
6.	4270	Zakup usług remontowych	1.870,00	1.869,17	99,96
7.	4280	Zakup usług zdrowotnych	210,00	210,00	100,00
8.	4300	Zakup usług pozostałych	5.121,00	5.056,70	98,74
9.	4350	Zakup usług do sieci internetu	418,00	415,70	99,45
10.	4370	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom.telef stacj.	700,00	692,82	98,97
11.	4430	Różne opłaty i składki	3.000,00	2.727,50	90,92
12.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne...	13.450,00	13.449,34	99,99
		Razem:	73.450,00	71.100,49	96,80

Powyższe dane zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-28 S i wyniosły 71.100,49 zł.

Z analizy zapisów ujętych w ewidencji księgowej wynika, że wydatkowane środki w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej związane były:

■ § 417- *Wynagrodzenia bezosobowe.*

Wydatki w niniejszym § dotyczyły wypłaty wynagrodzenia dla Komendanta OSP które za rok 2008 wyniosły 4.900,00 zł oraz wypłaty wynagrodzenia dla konserwatora sprzętu za 2 miesiące po 200,00 zł na podstawie umowy zlecenia. Jednostka za okres kontrolowany nie wypłacała wynagrodzeń za udział w akcjach ratowniczych, które zostały określone w art.28 ust.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r.o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity z 2002r. Dz.U.Nr 147 poz.1229)

■ § 421 – *zakupów materiałów*

Wydatki za rok 2008 wyniosły 31.136,97 zł i dotyczyły:

- | | | | |
|---|-------------------------|---|---|
| - | zakup paliw | - | 13.191,92 zł, |
| - | artykułów żywnościowych | - | 2.362,44 zł (dow.fin.nr 1481; 1521; 4182), |
| - | materiały i części | - | 14.618,71 zł, |
| - | opał | - | 963,90 zł. |

■ § 426 – *zakup energii.*

Wydatki związane z zakupem energii elektrycznej za rok 2008 wyniosły 10.171,73 zł.

3

Alu-

■ § 427 zakup usług remontowych.

Wydatki niniejszego § wyniosły 1.869,17 zł i związane były z wydatkami na konserwację i naprawę sprzętu p.poż.

■ § 428 Zakup usług zdrowotnych.

Wydatki niniejszego § wyniosły 210,00 zł i związane były z badaniem kierowców OSP.

■ § 430 – zakupu pozostałych usług.

Wydatki w tym zakresie wyniosły 5.056,70 zł. Do wydatków niniejszego § zaliczono okresowe naprawy i przeglądy sprzętu p.poż., usługi kominiarskie.

■ § 443 – Różne opłaty i składki .

Do wydatków w tym § zaliczono – składki na ubezpieczenia pojazdów i strażaków w kwocie 2.647,50 zł.

■ § 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne

Wydatki w tym zakresie wyniosły 13.449,34 zł. Do wydatków niniejszego § zaliczono zakup zestawu ratowniczego (dow.fin. nr 3187; 3960).

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki poniesione w roku 2008 zaklasyfikowane do § 4210 oraz § 4300. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Sprawdzeniu poddano wydatki roku 2008 kwalifikowane do rozdziału 75023"Urzędy gmin", które wyniosły 38.300,09 zł, przy planie ustalonym w wysokości 41.000,00 zł.

Kontrolą pod względem prawidłowości zakwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności, objęto wydatki zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2008 roku.

- 3) Wydatki ujęte w § 4210 za okres kontrolowany zostały przeznaczone na zakup:

- materiałów biurowych – 5.976,34 zł, (dow.fin.nr 2447; 2558; 2617; 2972; 2973; 2982; 3168; 3275;3326; 3456; 3525; 3526; 3926; 4206; 4207; 4246),

- prenumeraty czasopism i usługi bankowe – 2.325,25 zł. (dow.fin. nr 2278; 2288; 2479; 2712; 2737; 3443; 3538; 3887;) – zakup zakwalifikowano do niewłaściwego § klasyfikacji budżetowej, winno być w § 430,
 - zakup wyposażenia i urządzeń – 43.026,17 zł (dow.fin.nr 2514; 2813; 2818; 3241; 4050; 4650; 4710;)
 - pozostałe zakupy materiałów na kwotę – 5.473,40 zł.
- 4) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:
- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
 - zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione,
 - zakupów dostaw doraźnych dokonano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19 poz.177)
 - w 8 przypadkach wydatki zakwalifikowano do nieodpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - w 1 przypadku nieprawidłowej ewidencji księgowej (dow.fin.nr 2818)
 - we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.
- 5) W wyniku porównania zapisów ewidencji księgowej w zakresie wydatków i kosztów stwierdzono różnicę w zapisach ewidencji księgowej na 31.12.2008r w kwocie 26.083,00 zł (koszty 64.383,09 zł – wydatki 38.300,09 zł).
Stwierdzona różnica wynika z:
- nieprawidłowego przyjęcia na stan ewidencyjny nieodpłatnie otrzymanej wioski internetowej na kwotę 25.900,00 zł (dow.fin.2818),
 - nie uregulowania należności na koniec roku kwoty 183,00 zł (dow.fin.nr 4710).

Zakup usług pozostałych- § 4300.

- 1) Łączna suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 "Urzędy gmin". § 4300- „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2008 roku 63.013,10 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 65.200,00 zł.
Kontrolą pod względem prawidłowości zakwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności, objęto wydatki zrealizowane w okresie od czerwca do grudnia 2008 roku.
- 2) Wydatki ujęte w § 4300 za okres kontrolowany wyniosły 47.650,55 zł i zostały przeznaczone na:
- obsługę prawną urzędu - 12.780,00 zł (dow.fin.nr 2443; 2717; 3612; 4236; 4365;4694),

- usługi transportowe - 14.066,38 zł (dow.fin.nr 2154; 2583a; 2584; 2911; 3323a, 3796a; 4397,4398a,4707; 4905; 5192b – c; 5205),
 - ochronę budynku urzędu – 878,40 zł (dow.fin.nr 2565; 2936; 3295; 3687; 4224; 4376)
 - obsługę programów komp. – 5.885,89 zł (dow.fin nr 3325; 3831),
 - usługi bankowe – 2.479,16 zł,
 - pozostałe usługi – 11.560,72 zł,
- 3) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:
- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
 - posiadały kwalifikację do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - zostały właściwie opisane oraz posiadały podpisy osób upoważnionych do ich sprawdzania i zatwierdzania
 - we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.
 - zakupu usług w większości przypadków dokonywano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 164, poz. 1163 z późn.zm.).

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

Wydatkowanie środków funduszy celowych skontrolowano na podstawie zapisów ewidencji księgowej dokonanych w roku 2008.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków GFOŚiGW

1) Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2008 stanowił załącznik nr 11 do uchwały Rady Gminy Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na rok 2008.

Z przyjętego planu wynikało, że przychody roku 2008 wyniosą 3.000,00 zł, natomiast wydatki 10.630,00 zł i winny być przeznaczone na:

- | | | |
|----------------------------|---|--------------|
| - wynagrodzenia bezosobowe | - | 1.630,00 zł, |
| - zakupy materiałów | - | 6.000,00 zł, |
| - zakupy usług pozostałych | - | 3.000,00 zł, |

2) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przychody bieżące funduszu w roku 2008 wyniosły łącznie 3.193,51 zł, a stan środków na bilans otwarcia 7.832,66 zł.

Przychodami funduszu były wpływy z:

- | | | |
|---------------------------|---|--------------|
| - Urzędu Marszałkowskiego | - | 3.009,16 zł, |
|---------------------------|---|--------------|

- odsetki bankowe - 184,35 zł,

Odsetki bankowe zaliczono do dochodów budżetowych i przekazano na rachunek budżetu po okresach sprawozdawczych .

3) Wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska zrealizowane w 2008 roku wyniosły 1.134,99 zł i poniesiono je na:

- szkolenie - 1.000,00 zł (dow.fin. nr 2832),
- przekazane odsetki bankowe - 133,99 zł (dow.fin. nr 921; 2144; 3293),
- prowizję bankową - 1,00 zł (dow.fin. nr 2833)

4) Realizację przychodów i wydatków za rok 2008 na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb – 33 przedstawiono w tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej W	Wg Rb - 33
Przychody				
1.	Wpływy z różnych opłat	3.000,00	3.009,16	3.009,16
	Razem dochody	3.000,00	3.009,16	3.009,16
Wydatki				
1.	Wynagrodzenia bezosobowe	1.630,00	-	-
2.	Zakup materiałów i wyposażenia	6.000,00	-	-
3.	Zakup usług pozostałych	3.000,00	1.001,00	1.001,00
	Razem wydatki	10.630,00	1.001,00	1.001,00

Sporządzone sprawozdanie Rb – 33 na 31.12.2008r. jest zgodne z ewidencją księgową.

5) Do wydatkowania środków Funduszu uwag nie wniesiono. Wydatki poniesiono zgodnie z planem.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

Jednostka kontrolowana nie posiadała i nie wydatkowała środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

Za okres kontrolowany jednostka nie wydatkowała żadnych środków z innych funduszy celowych.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2008 Gmina Lipusz udzieliła dotacji podmiotowej z budżetu gminy kwalifikowanej do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w kwocie 32.350,00 zł – dla Biblioteki Publicznej. Dotacji niniejszej udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na rok 2008 w kwocie 30.650,00 zł oraz uchwałą Nr XVIII/128/2008 z dnia 20 maja 2008r. zwiększając o kwotę 1.700,00 zł.

Rada Gminy uchwałą Nr XXIX/211/2009 z dnia 16 kwietnia 2009r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok 2008. Ze złożonego sprawozdania wynika, że udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

W roku 2008 Rada Gminy Lipusz podjęła Uchwałę Nr XXIII/156/2008 z dnia 29 października 2008r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielenia i rozliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne w Gminie Lipusz.

W § 1 uchwały określono cytując: „Ustala się tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne zwany dalej regulaminem w brzmieniu załącznika nr 1 do niniejszej uchwały”.

W regulaminie – który stanowi załącznik Nr 1 do uchwały określono między innymi:

- podstawę obliczania dotacji,
- tryb udzielania dotacji przedszkolom, organom prowadzącym inne formy wychowania przedszkolnego,
- tryb rozliczania dotacji.

Dnia 31.10.2008r. pismem nr AO.RG.I.0114-35/08 niniejszą uchwałę jak i też wyciąg z protokołu sesji przesłano do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Uwag do niniejszej uchwały Regionalna Izba Obrachunkowa nie wniosła.

Z ustaleń kontrolnych wynika, że na terenie Gminy Lipusz działa od dnia 2 lutego 2009r. Prywatne Przedszkole Montessori przy ul. Derdowskiego 2 w Lipuszu.

Uchwałą Nr XXV/175/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na rok 2009 Rada Gminy uchwaliła dotację w kwocie 55.200,00 zł na niniejszy cel w rozdziale 80104 § 254.

Do dnia 30.06.2009r. na rzecz Przedszkola Montessori w Lipuszu, Wójt Gminy Lipusz przekazał dotację w kwocie 27.795,00 zł.

Dotację niniejszą przekazywano zgodnie z uchwałą Rady Gminy bez sporządzenia i podpisania stosownej umowy na udzielenie i rozliczanie dotacji z Przedszkolem Montessori w Lipuszu.

Z wyjaśnienia Sekretarza Gminy wynika, że;

- dnia 12.09.2008r. został złożony wniosek o wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w gminie. Złożony wniosek był niekompletny – uzupełniony dnia 30.01.2009r.
- wpisu do działalności dokonano dnia 2.02.2009r.
- dotacje przekazywano zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- dnia 25.06.2009r. przeprowadzono kontrolę ilości dzieci uczęszczających do przedszkola – przeprowadzona kontrola stwierdziła nieprawidłowości w zakresie:
 1. Braku ewidencji dzieci w przedszkolu w formie dziennika,
 2. niezgodność w ewidencji ilości dzieci uczęszczających do przedszkola z dokonanyimi wpłatami przez rodziców za pobyt w przedszkolu.

Wyjaśnienie jak i też kserokopia z protokołu kontroli przedszkola stanowi załącznik Nr 2.7 do protokołu kontroli.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2008 Gmina Lipusz nie udzieliła żadnej dotacji przedmiotowej z budżetu gminy klasyfikowanej do §§ 262, 263, 265, 266.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

- 1) W roku 2008 Gmina Lipusz zaplanowała w uchwale Rady Gminy Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2008 udzielenie dotacji celowej z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom w § 282 w łącznej kwocie 24.000,00 zł w rozdziale:

- 90095 „Pozostała działalność”	-	4.000,00 zł,
- 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”	-	3.000,00 zł,
- 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	-	17.000,00 zł.
- 2) W oparciu o księgową ewidencję analityczną wydatków zaklasyfikowanych w § 282 ustalono, że dotacje przekazano dla:

- Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz	-	7.000,00 zł,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego Lipusz	-	5.000,00 zł,
- Klubu Sportowego WDA Lipusz	-	12.000,00 zł.
- 3) W wyniku kontroli ustalono co następuje:
 - a) organ stanowiący uchwalił roczny plan współpracy z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań gminnych co wynika z art.5 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.(Dz.U.Nr 96 poz.873 z 2003r.). Program współpracy gminy

3

Ala.

4

Lipusz z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na rok 2008 został ustalony uchwałą Nr XI/87/2007 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2007r. i stanowi załącznik do w/w uchwały.

W programie określono między innymi:

- postanowienia ogólne,
- formy współpracy,
- listę zadań priorytetowych,
- zasady współpracy,
- finansowanie programu,
- realizację programu.

b) Wójt Gminy dnia 4 stycznia 2008r ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w roku 2008. Ogłoszenie o konkursie publikowano w prasie o zasięgu regionalnym (Gryf Kościerski), w BIP-ie oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Lipusz. W ogłoszeniu ustalono termin składania ofert na dzień 5 lutego 2008r.

c) Zarządzeniem Nr 48/2007 z dnia 31 grudnia 2007r. Wójt Gminy powołał komisję konkursową oraz ustalił regulamin otwartego konkursu ofert do spraw opiniowania i rozpatrywania wniosków złożonych w otwartym konkursie ofert na wykonanie zadań publicznych w 2008 roku.

d) w dniu 7.02.2008r. komisja konkursowa rozpatrzyła oferty złożone przez oferentów na realizację zadań gminnych w roku 2008. W wyniku rozpatrzenia ofert do realizacji zadań wybrano wszystkich oferentów.

4) Kontrolą objęto sposób udzielenia i rozliczenia dotacji dla następujących wnioskodawców:

a) *Dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz.*

„Ochrona środowiska”

- Wnioskodawca złożył dnia 5.02.2008r. ofertę o udzielenie dotacji zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U.Nr 193 poz.1891) oraz art. 25 ust 2 ustawy z dnia 28 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz.148 z późn.zm.)

- Wnioskodawca przedstawił całkowity koszt zadania w kwocie 4.275,37 zł oraz sposób pokrycia finansowego zadania – 4.000,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych 274,37 zł.

- Umowę Nr 5/2008 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 4.000,00 zł zawarto dnia 15 lutego 2008r. na realizację zadania – ochrona środowiska. W umowie tej określono między innymi: termin realizacji zadania (od 1.04 do 30.11.2008r.), terminy przekazywania dotacji, zadanie na jakie może być

wydatkowana udzielona dotacja, nadzór nad realizacją zadania, sposób rozliczenia, oraz termin rozliczenia.

- Dnia 5.05.2008r. Stowarzyszenie zwróciło się pismem o zmianę zakresu i harmonogramu i kosztów realizowanego zadania.
- Dnia 6 maja 2008r sporządzono aneks do umowy uwzględniający zmiany w złożonym piśmie i ofercie.
- Podmiot realizujący zadanie przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji w dniu 30.12.2008r. Rozliczenia z udzielenia dotacji dokonano według załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia.

Z przedłożonego przez Stowarzyszenie rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Na zadanie stowarzyszenie otrzymało 4.000,00 zł całkowity koszt zadania 4.240,81 zł. Do rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur a jedynie zestawienie faktur. Za realizację zadania i jego rozliczenie odpowiedzialnym była pani Żywicka Maria – Sekretarz Urzędu.

b) Dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz.

„Umacnianie kultury regionalnej”

- Wnioskodawca złożył dnia 5.02.2008r. ofertę o udzielenie dotacji zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U.Nr 193 poz.1891) oraz art. 25 ust 2 ustawy z dnia 28 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz.148 z późn.zm.)
- Wnioskodawca przedstawił całkowity koszt zadania w kwocie 3.200,00 zł oraz sposób pokrycia finansowego zadania – 3.000,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych 200,00 zł.
- Umowę Nr 4/2008 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 3.000,00 zł zawarto dnia 15 lutego 2008r. w zakresie umacniania kultury regionalnej. W umowie tej określono między innymi: termin realizacji zadania (1.03 do 30.11.2008r.), terminy przekazywania dotacji, zadanie na jakie może być wydatkowana udzielona dotacja, nadzór nad realizacją zadania, sposób rozliczenia, oraz termin rozliczenia.
- Dnia 29.09.2008r. Stowarzyszenie zwróciło się pismem o zmianę zakresu i harmonogramu i kosztów realizowanego zadania.
- Dnia 30 września 2008r. sporządzono aneks nr 1 do umowy uwzględniający zmiany w złożonym piśmie i ofercie.
- Podmiot realizujący zadanie przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji w dniu 30.12.2008r. Rozliczenia z udzielenia dotacji dokonano według załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia.

B

by *lll.*

Z przedłożonego przez Stowarzyszenie rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Na zadanie stowarzyszenie otrzymało 3.000,00 zł – wartość całkowita zadania 3.200,67 zł. Do rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur a jedynie zestawienie faktur oraz daty zakupu. Za realizację zadania odpowiedzialną była pani Żywicka Maria – Sekretarz Urzędu.

c) *Dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Lipusz.*

„Kultura fizyczna , sport i rekreacja”

- Wnioskodawca złożył dnia 21.01.2008r. ofertę o udzielenie dotacji zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U.Nr 193 poz.1891) oraz art. 25 ust 2 ustawy z dnia 28 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz.148 z późn.zm.)
- Wnioskodawca przedstawił całkowity koszt zadania w kwocie 5.350,00 zł oraz sposób pokrycia finansowego zadania – 5.000,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych 350,00 zł.
- Umowę Nr 3/2008 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 5.000,00 zł zawarto dnia 15 lutego 2008r. na realizację zadania Kultura fizyczna , sport i rekreacja. W umowie tej określono między innymi: termin realizacji zadania (1.03 do 30.11.2008r.) , terminy przekazywania dotacji, zadanie na jakie może być wydatkowana udzielona dotacja, nadzór nad realizacją zadania, sposób rozliczenia, oraz termin rozliczenia.
- Dnia 10.09.2008r. Klub zwrócił się pismem o zmianę zakresu ponoszenia kosztów realizowanego zadania.
- Dnia 12 września 2008r. sporządzono aneks nr 1 do umowy uwzględniający zmiany w złożonym piśmie.
- Podmiot realizujący zadanie przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji w dniu 18.12.2008r. Rozliczenia z udzielenia dotacji dokonano według załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia.

Z przedłożonego przez klub rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Na zadanie klub otrzymał 5.000,00 zł – wartość całkowita zadania 5.684,39 zł. Do rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur a jedynie zestawienie faktur oraz daty zakupu. Za realizację zadania odpowiedzialną była pani Żywicka Maria – Sekretarz Urzędu.

3

4 *cel.*