

d) *Dotacja dla Klubu Sportowego WDA Lipusz.*

„Kultura fizyczna , sport i rekreacja” – programowanie i organizacja zajęć i imprez sportowych w ramach UKS WDA Lipusz – wychowanie przez sport.

- Wnioskodawca złożył dnia 4.02.2008r. 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 2/2008 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 3.000,00 zł zawarto dnia 15 lutego 2008r. na realizację zadania Kultura fizyczna , sport i rekreacja. W umowie tej określono między innymi: termin realizacji zadania (od 15.02. 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 20.11.2008r. UKS”WDA” w Lipuszu zwrócił się pismem o zmianę zakresu ponoszenia kosztów realizowanego zadania.
- Dnia 11 listopada 2008r. sporządzono aneks nr 1 do umowy uwzględniający zmiany w złożonym piśmie i zaktualizowanej ofercie.
- Podmiot realizujący zadanie przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji w dniu 23.12.2008r. 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 3.000,00 zł – wartość całkowita zadania 3.501,67 zł. Do rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur a jedynie zestawienie faktur oraz daty realizacji. Za realizację zadania odpowiedzialną była pani Żywicka Maria – Sekretarz Urzędu.

e) *Dotacja dla Klubu Sportowego WDA Lipusz.*

„Kultura fizyczna , sport i rekreacja” - propagowanie aktywności sportowej wśród dzieci i dorosłych, udział w rozgrywkach piłkarskich.

- Wnioskodawca złożył dnia 4.02.2008r. 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 9.600,00 zł oraz sposób pokrycia finansowego zadania – 9.000,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych 600,00 zł.
- Umowę Nr 1/2008 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 9.000,00 zł zawarto dnia 15 lutego 2008r. na realizację zadania Kultura fizyczna , sport i rekreacja. W umowie tej określono między innymi: termin realizacji zadania (od 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 15.09.2008r. Klub Sportowy "WDA" Lipuszu zwrócił się pismem o zmianę zakresu ponoszenia kosztów realizowanego zadania.
- Dnia 16 września 2008r. sporządzono aneks nr 1 do umowy uwzględniający zmiany w złożonym piśmie i zaktualizowanej 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 Klub rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Na zadanie klub otrzymał 9.000,00 zł dotacji – wartość całkowita zadania 10.681,40 zł. Do rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur a jedynie zestawienie faktur oraz daty realizacji. Za realizację zadania odpowiedzialną była pani Żywicka Maria – Sekretarz Urzędu.

3.3.1.2.13. Różne dotacje

Za rok 2008 Gmina Lipusz udzieliła dotację w rozdziale 80104 „Przedszkola” w § 231 w kwocie 6.300,00 zł dla Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzieci uczęszczające do niepublicznych przedszkoli na terenie miasta Kościerzyna. Środki niniejsze przekazano na podstawie umowy zawartej dnia 3 stycznia 2008r. pomiędzy Gminą Lipusz a Gminą Miejską Kościerzyna. Dotację przekazano na troje dzieci po 210,00 zł miesięcznie.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące

W okresie kontrolowanym z budżetu gminy nie dokonywano wydatków kwalifikowanych do §§ 456, 458, 460 klasyfikacji budżetowej.

Wydatki poniesiono w § 459 „ Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych” rozdział 70005 w kwocie 1.240,00 zł. Poniesione wydatki związane były z wypłatą odszkodowania za przejęcie gruntów związanych z

poszerzeniem drogi w miejscowości Lipuska Huta na podstawie decyzji Wójta Gminy Nr RG.GG.I.743-17/07 z dnia 26.11.2007r. dow.fin.nr 704 z dnia 14.03 2008r na kwotę 1.240,00 zł.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących

W roku 2008 jednostka przy dokonywaniu zakupów na wydatki bieżące nie stosowała ustawy Prawo zamówień publicznych. Wielkość dokonanych zakupów danego rodzaju artykułów i towarów nie przekraczała wartości 14.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych).

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Kontrolą objęto lata 2005 – 2008.
- 2) Na podstawie sprawozdań budżetowych ustalono, że wydatki inwestycyjne za okres kontrolowany wyniosły 4.545.829,88 zł i związane były z realizacją przez gminę inwestycji zaliczonych do następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Rok	Rozdział	§	Limit w/g uchwały budżetowej	Plan	Wykonanie	Uwagi
2005	01010	6050	330.000,00	1.955.000,00	1.896.789,00	
	60016	6050	40.000,00	31.100,00	17.000,00	
	63030	6058		9.119,00	8.491,00	
		6059		4.788,00	4.459,00	
	70005	6050	10.150,00	10.150,00	-	
	75023	6060		3.200,00	3.100,00	
	75412	6058		21.994,00	21.994,00	
		6059		13.274,00	13.274,00	
	80101	6050	135.000,00	186.920,00	186.896,00	
		6060		108.280,00	107.678,00	
	85154	6060		6.000,00	5.984,00	
	92605	6050	5.000,00	41.755,00	4.108,00	
	Razem:	6050	520.150,00	2.224.925,00	2.104.793,00	
		6058		31.113,00	30.485,00	
		6059		18.062,00	17.733,00	
		6060		117.480,00	116.762,00	
				2.391.580,00	2.269.773,00	94,91
	Ogółem wydatki roku 2005					
2006	01010	6050	2.487.187,00	3.128.099,00	3.055.819,63	
	60016	6050	15.500,00	15.288,00	14.952,00	
	70005	6050	10.150,00	17.987,00	17.986,92	
	75011	6050		5.000,00	5.000,00	

	75023	6050		16.578,00	16.576,91	
	75412	6050	22.440,00	15.456,00	15.455,77	
		6058		13.721,00	13.721,00	
		6059		7.205,00	7.204,44	
		6060		15.000,00	-	
	80101	6050	10.000,00	286.318,00	171.406,22	
		6060		4.500,00	4.500,00	
	92105	6050		8.400,00	-	
	92605	6050	21.785,00	12.000,00	11.999,39	
		6058	15.490,00	23.565,00	23.565,00	
		6059		12.374,00	-	
	Razem	6050	2.567.062,00	3.505.126,00	3.309.196,84	
		6058	15.490,00	37.286,00	37.286,00	
		6059		19.579,00	7.204,44	
		6060		19.500,00	4.500,00	
	Razem wydatki roku 2006			3.581.491,00	3.358.187,28	93,76
2007	01010	6050	2.298.100,00	849.000,00	248.205,13	
	60016	6050	40.000,00	67.641,00	60.202,77	
	70005	6060		22.520,00	22.520,00	
	70078	6050	263.000,00	461.850,00	457.508,85	
	70095	6050	60.000,00	60.000,00	-	
	75022	6060		4.000,00	3.916,20	
	75023	6060		3.646,00	3.350,00	
	75412	6050	30.000,00	31.500,00	31.451,41	
	80101	6050	2.000.000,00	186.719,00	180.492,15	
	80104	6060		10.900,00	10.858,00	
	85154	6060		4.500,00	4.467,00	
	85295	6050		51.052,00	50.957,24	
		6060		16.348,00	16.348,00	
	90003	6060		34.500,00	27.908,00	
	90015	6050		7.500,00	-	
		Razem:	6050	4.691.100,00	1.715.262,00	1.028.817,55
		6060		96.414,00	89.367,20	
	Ogółem wydatki roku 2007			1.811.676,00	1.118.184,75	61,72
2008	01010	6050	1.385.200,00	1.981.725,00	1.905.981,03	
		6060		6.600,00	5.409,84	
	60016	6050	45.000,00	221.000,00	219.297,00	
		6060		15.100,00	15.091,40	
	70005	6060		37.800,00	26.965,26	
	70095	6050	100.000,00	100.000,00	54.760,23	
	75023	6050	10.000,00	11.300,00	3.660,00	
		6060	10.000,00	33.510,00	33.505,06	
	75412	6060	5.000,00	13.450,00	13.449,34	
		6050	335.000,00	539.683,00	418.411,67	
		6060		6.500,00	6.498,94	
	80104	6060		4.600,00	4.422,52	
	80195	6050		22.500,00	22.463,86	
	85212	6060		5.100,00	5.032,23	
	85295	6050		23.200,00	23.088,21	
	90015	6050		52.327,00	5.233,02	
	92601	6050		1.035.000,00	357.275,37	

B

by cel.

	92605	6060		10.000,00	9.997,90	
	Razem	6050	1.875.200,00	3.986.735,00	3.010.170,39	
		6060	15.000,00	132.660,00	120.372,49	
<input checked="" type="checkbox"/>	<i>Ogółem wydatki roku 2008</i>			<i>4.119.395,00</i>	<i>3.130.542,88</i>	<i>75,99</i>
<input checked="" type="checkbox"/>	Razem wydatki za okres kontrolowany			11.904.142,00	9.876.687,91	82,97

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja (§§ 605 i 606 wydatków)

1) Przedstawione w zestawieniu dane wskazują, że wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, klasyfikowane w §§ 605 i 606 stanowiły większość wszystkich wydatków majątkowych realizowanych w kontrolowanym okresie.

Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań i zakupów inwestycyjnych w poszczególnych latach, a także ich udział procentowy w zrealizowanych wydatkach majątkowych przedstawiały się następująco:

Lp	Rok	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	2005	2.391.580,00	2.269.773,00	94,91
2.	2006	3.581.491,00	3.358.187,28	93,76
3.	2007	1.811.676,00	1.118.184,75	61,72
4.	2008	4.119.395,00	3.130.542,88	75,99
	Razem:	11.904.142,00	9.876.687,91	82,97

2) W trakcie kontroli sporządzono zestawienia obrazujące realizację zadań inwestycyjnych w latach 2005 – 2008.

Zestawienia zawierające nazwy zadań, klasyfikację budżetową oraz planowane i wykonane wydatki inwestycyjne stanowią załącznik nr 2.8 do protokołu kontroli.

3) Wydatki na inwestycje Rada Gminy ustalała w uchwale budżetowej. Projekt zamierzeń inwestycyjnych na dany rok przedstawiano w załączniku do uchwały budżetowej. W załączniku do uchwały budżetowej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych określano nazwę zadania inwestycyjnego, jego wartość szacunkową, okres realizacji zadania oraz źródła finansowania. Ponadto corocznie uaktualniono wieloletni plan inwestycyjny o nowe zadania.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

1) Ustalono, że wydatki inwestycyjne ponoszone przez Urząd ujmowano w ewidencji syntetycznej, prowadzonej do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe

w budowie)". Przyjęte zasady ewidencji księgowej były zgodne z zarządzeniem Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz oraz przepisach późniejszych.

2) W analitycznej ewidencji księgowej uszczegółowiono zapisy co do podziału na poszczególne zadania przyjęte do planu zadań inwestycyjnych. Stan ewidencyjny konta syntetycznego był zgodny z zapisem kont analitycznych – konto syntetyczne wykazywało zapis sumaryczny kont analitycznych (na koniec 2008r – saldo konta wykazuje kwotę 556.684,67 zł).

3) Ponożone przez urząd wydatki dokumentowane były fakturami, rachunkami oraz dowodami wewnętrznymi z rozliczenia materiałów. Ponadto do rachunków dołączono protokoły z odbioru technicznego poszczególnych elementów robót.

4) Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy dotyczące kosztów inwestycyjnych na kontach analitycznych ze źródłowymi dowodami księgowymi z roku 2008. Jako próbę do kontroli przyjęto numery i pozycje księgowe kontrolowanych dowodów podanych poniżej:

- budowa kanalizacji i oczyszczalni konto nr 080/010 dow.fin. nr 2129; 2441; 2745; 3105; 3275; 4140; 4353,
- budowa parkingu przy stadionie konto nr 080/011 dow.fin. nr 1050; 1211; 3269,
- budowa chodnika konto nr 080/012 dow.fin. nr 1129, 3270,
- droga - Papiernia konto nr 080/016 dow.fin. nr 3961; 4661,
- rozbudowa przedszkola konto nr 080/01 dow.fin.nr 3275.

W wyniku sprawdzenia w/w dowodów finansowych stwierdzono, że w kontrolowanych przypadkach zaksięgowano kwoty wynikające z dowodów księgowych i w prawidłowy sposób zostały opisane, zadekretowane i zatwierdzone.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji

- 1) W latach objętych niniejszą kontrolą gmina realizowała po kilka inwestycji rocznie, które zostały wymienione w załącznikach do uchwał budżetowych i planach zamierzeń inwestycyjnych.
- 2) Jako próbę do kontroli prawidłowości rozliczenia realizowanych przez gminę inwestycji przyjęto 7 inwestycji po 2 inwestycje z każdego roku budżetowego a w roku 2006 – 1 inwestycję. Ustalenia poczynione w stosunku do każdej z nich przedstawiono poniżej.
- 3) Zestawienie z realizacji zadań inwestycyjnych w poszczególnych latach przedstawia załącznik nr 2.9 do protokołu kontroli.

h

h *ew.*

Rok 2005

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej na rok 2005 ujęto 5 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2005 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji, które kwalifikowano do §§ 629, 631 i 633. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- rozbudowa wodociągu w miejscowości Tuszkowy,
- budowa plaży nad jeziorem w Szklanej Hucie,
- modernizacja świetlicy w Lipuszu,
- budowa domku kortowo – stadionowego, budowa budynku socjalnego.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. Budowa domku kortowo- stadionowego.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2004 - 2005,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego – brak,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 23.910,27 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	- 13.910,27 zł,
- dotacja z U.M w Gdańsku	- 10.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w listopadzie 2006r. (OT Nr 4/2006 i Nr 5/2006 z dnia 9.11.2006r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano bezprzetargowo,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXV/125/2005 z dnia 16 marca 2005r. oraz uchwały Rady Gminy Nr XXXI/152/2005 z dnia 28 września 2005r. ,
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

2) Budowa plaży nad jeziorem w Szklanej Hucie.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2005,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 13.907,29 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 12.950,00 zł,

- zadanie finansowane ze środków:
 - dotacji z Urzędu Marszałkowskiego - 8.491,00,
 - środki własne - 4.459,00,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2005r. (OT Nr 3/2005 z dnia 31.12.2005r.),
- wyboru wykonawcy dokonano bezprzetargowo.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXV/125/2005 z dnia 16 marca 2005r .
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

Rok 2006

W załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej na rok 2006 ujęto 7 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2006 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji, które kwalifikowano do §§ 629, 631 i 633. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- wykonania trybun na stadionie.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. Budowa oczyszczalni ścieków oraz sieci wodno-kanalizacyjnej.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2004 - 2006,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 5.100.000,00 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 5.003.110,49 zł,
- zadanie finansowane ze środków:
 - własnych - 1.625.557,49 zł,
 - dotacja z EKO-funduszu -
 - 1.888.253,00 zł,
 - pożyczka z NFOŚiGW - 1.489.300,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w marcu 2007r. (OT Nr 1/07 do 48/2007 z dnia 31.03.2007r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano przetargu nieograniczonym,

Rok 2007

W załączniku Nr 7a do uchwały budżetowej na rok 2007 ujęto 7 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu

Bz

ky Ell.

inwestycyjnego. Gmina w 2007 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- modernizacja drogi do miejscowości Śluza i Bałachy,
- modernizacja budynku OSP,
- budowa oświetlenia ulicznego.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. Budowa budynku socjalnego w Lipuszu.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2006 - 2007,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego – brak,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 1.435.291,40 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	-	457.171,47 zł,
- dotacja z Urzędu Wojewódzkiego	-	936.000,11 zł,
- odszkodowanie z PZU	-	42.119,82 zł.
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w listopadzie 2007r. (OT Nr 57/2007 z dnia 30.11.2007r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XLI/203/2006 z dnia 29 września 2006r. Nr VIII/58/2007 z dnia 16 lipca 2007r. oraz uchwały Rady Gminy Nr X/80/2007 z dnia 11 października 2007r. ,
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

2. Budowa drogi do miejscowości Bałachy.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2007,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 53.511,64 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 53.432,83 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	-	13.431,83 zł,
- dotacja Urzędu Marszałkowskiego	-	40.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.

B

kl. Ull.

- zadanie przyjęte na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2007r. (OT Nr 60/2007 z dnia 31.12.2007r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie bezprzetargowym,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VIII/58/2007 z dnia 16 lipca 2007r.
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

Rok 2008

W załączniku Nr 7a do uchwały budżetowej na rok 2008 ujęto 7 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2007 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- modernizacja oświetlenia ulicznego,
- budowa boiska sportowego.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Lipuszu.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2008,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 1.031.483,88 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 1.033.819,10 zł,
- zadanie finansowane ze środków:

- własnych	-	335.819,10 zł,
- dotacja EKO -funduszu	-	208.000,00 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW	-	490.000,00 zł.
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęte na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2008r. (OT Nr 42/2008; 24/2008; 25/2008; 27/2008; 28/2008; 29/2008 z dnia 31.12.2008r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. Nr XIX/134/2008 z dnia 27 czerwca 2008r. oraz uchwały Rady Gminy Nr XX/141/2008 z dnia 22 lipca 2008r .
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

2. Modernizacja drogi w miejscowości Papiernia.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2008,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 97.970,88 zł,

- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 99.934,92 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	-	27.934,92 zł,
- dotacja	-	72.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2008r. (OT Nr 23/2008; z dnia 31.12.2008r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. Nr XVI/115/2008 z dnia 9 kwietnia 2008r. oraz uchwały Rady Gminy Nr XIX/134/2008 z dnia 27 czerwca 2008r .
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

3.3.2.1.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (w zakresie wydatków inwestycyjnych)

Zamówienie z dnia 15.12.2005r. na wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej z PCV i aluminium dla Zespołu Szkół w Lipuszu – zapytanie o cenę.

W dniu 21.11.2005r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę na wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej z PCV i aluminium dla Zespołu Szkół w Lipuszu. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.12.2005r. godz. 10.00. Zapytanie o cenę wysłano do następujących wykonawców: Firma Remontowo – Budowlana „RAMBUD” Jerzy Ramczykowski, Firma Handlowo – Usługowa Rafał Ciemiński, Firma Budowlana ATRIUM Bogusław Czapiewski, Przedsiębiorstwo Budowlane „NARLOCH”, Firma Budowlana „KOTŁOWSKI”. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły następujące oferty: Firmy Handlowo – Usługowej Rafał Ciemiński z ceną 139.649,74zł brutto, Firmy Budowlanej ATRIUM Bogusław Czapiewski z ceną 139.891,30zł brutto, Firmy Remontowo – Budowlanej „RAMBUD” Jerzy Ramczykowski z ceną 138.494,40zł brutto, Przedsiębiorstwa Budowlanego „NARLOCH” z ceną 135.502,96zł brutto, Firmy Budowlanej „KOTŁOWSKI” z ceną 138.872,60zł brutto. W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie znajdują się potwierdzenia dat wpływu powyższych ofert do Urzędu Gminy. W przedstawionych do kontroli dokumentach stwierdzono brak oświadczenia Wójta Gminy Lipusz – Janusza Niewiadomskiego o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zamawiający za najkorzystniejszą ofertę uznał ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane „NARLOCH”. W dniu 15.12.2005r. zamawiający zawarł z Przedsiębiorstwem Budowlanym „NARLOCH” umowę na wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej z PCV i aluminium dla

Zespołu Szkół w Lipuszu o wartości 135.502,96zł brutto. Termin zakończenia robót przewidziano na dzień 30.12.2005r. Plan finansowy w rozdziale 80101 § 6050 z którego sfinansowane zostało powyższe zamówienie wyniósł na dzień 06.12.2005. tj. dzień otwarcia ofert 54.620zł, wykonanie wyniosło 16.998,15zł, natomiast plan finansowy na dzień 15.12.2005r. tj. dzień zawarcia umowy wyniósł 184.620zł, wykonanie wyniosło 16.998,15zł. Powyższe roboty zostały odebrane protokołem odbioru końcowego z dnia 30.12.2005r. Należność za powyższe zamówienie została opłacona w dniu 30.12.2005r. na podstawie faktury VAT wystawionej przez Przedsiębiorstwo Budowlane „NARLOCH” nr 348/12/2005 z dnia 30.12.2005r. w kwocie 132.600,01zł. Przyjęto na stan środków trwałych OT nr 2/2008 z dnia 20.02.2008r.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 2.10.1 do protokołu kontroli.

Zamówienie z dnia 08.11.2006r. na budowę budynku socjalnego w Lipuszu – przetarg nieograniczony.

W dniu 25.09.2006r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na budowę budynku socjalnego w Lipuszu. Kryteriami oceny ofert była cena (waga 90%) oraz warunki gwarancji (waga 10%). Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15.10.2006r. godz. 10.00., który następnie zmieniono na dzień 17.10.2006r. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły następujące oferty: Firmy Handlowo – Usługowo – Budowlanej „MAXI-MIX” z ceną 1.329.332,48zł netto (1.422.385,71zł brutto) i 5 – letnim okresem gwarancji oraz Firmy Remontowo – Budowlanej RAMBUD Jerzy Ramczykowski z ceną 1.270.982,03zł netto (1.359.950,77zł brutto) i 60 – miesięcznym okresem gwarancji. W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie znajdują się potwierdzenia dat wpływu powyższych ofert do Urzędu Gminy. W trakcie postępowania zamawiający wykluczył Firmę Remontowo – Budowlaną RAMBUD Jerzy Ramczykowski z uwagi na niezgodność ofert ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia tzn. brak wymaganych specyfikacją istotnych warunków zamówienia: aktualnego zaświadczenia o wpisie do działalności gospodarczej, trzech referencji i protokołów odbioru oraz zdolności kredytowej min. 40% ceny ofertowej. W dniu 25.10.2006r. wykluczony wykonawca złożył protest, w którym zarzucił zamawiającemu zaniechanie czynności przewidzianej w art.26 ust.3 Prawa zamówień publicznych tj. wezwania wykonawcy do uzupełnienia wymaganych dokumentów, co doprowadziło następnie do wykluczenia wykonawcy z postępowania. Zamawiający oddalił protest wykonawcy argumentując, iż cyt. „Z przepisu art.26 ust.3 ustawy wynika, iż Zamawiający wzywa wykonawców do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów dopiero wówczas, gdy istnieje zagrożenie unieważnienia postępowania z powodu nie

B

W

złożenia żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu. W niniejszym postępowaniu nie istniało zagrożenie unieważnienia postępowania z powodu nie złożenia żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu. Bowiem na realizację zamówienia złożono dwie oferty. Mimo odrzucenia oferty protestującego, w postępowaniu pozostała oferta niepodlegająca odrzuceniu, spełniająca wszystkie warunki udziału w postępowaniu określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia". Zgodnie z art.26 ust.3 Prawa zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym w czasie postępowania, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub którzy złożyli dokumenty zawierające błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Zgodnie z aktualnym brzmieniem art.26 ust.3 PZP zamawiający wzywa wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. W związku z powyższym stwierdzić należy, iż interpretacja powyższego przepisu przez zamawiającego była błędna, bowiem zamawiający był zobowiązany do wezwania wykonawcy do uzupełnienia brakujących dokumentów.

W dniu 08.11.2006r. zamawiający zawarł z Firmą Handlowo – Usługowo – Budowlaną „MAXI-MIX” umowę na budowę budynku socjalnego w Lipuszu o wartości 1.329.332,48zł netto (1.422.385,71zł brutto). Wykonawca udzielił gwarancji na okres 5 lat. Termin zakończenia robót wyznaczono na dzień 30.08.2007r. W dniu 08.11.2006r. do powyższej umowy został zawarty Aneks Nr 3, którym zwiększono wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 48.395,39zł brutto zgodnie z kosztorysem różnicowym. Powyższe roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru końcowego z dnia 15.10.2007r., w którym stwierdzono zakończenie robót w dniu 15.10.2007r. Powyższa inwestycja została ujęta w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym na lata 2005 – 2009 do realizacji w latach 2006 – 2008, na którą przewidziano środki w łącznej wysokości 1.462.250zł. Należność za powyższe zamówienie została opłacona na podstawie następujących faktur VAT wystawionych przez Firmę Handlowo – Usługowo – Budowlaną „MAXI-MIX”: z dnia 29.11.2006r. nr 65/11/2006/LIPUSZ w wysokości 5.000zł opłacono w dniu 30.11.2006r.; z dnia 20.11.2006r. nr 63/11/2006/LIPUSZ w wysokości 108.385,41zł opłacono w dniu 30.11.2006r.; z dnia 01.12.2006r. nr 66/12/2006/LIPUSZ w wysokości 122.081,50zł opłacono w dniu 12.12.2006r.; z dnia 12.12.2006r. nr 70/12/2006/LIPUSZ w wysokości 253.302,11zł opłacono w dniu 22.12.2006r.; z dnia 18.12.2006r. nr 72/12/2006/LIPUSZ w wysokości 191.536,94zł opłacono w dniu 28.12.2006r.; z dnia 19.12.2006r. nr 73/12/2006/LIPUSZ w wysokości 220.473,14zł opłacono w dniu 28.12.2006r.; z dnia 14.03.2007r. nr 05/03/2007/LIPUSZ w wysokości 45.430,04zł opłacono w dniu 26.03.2007r.; z dnia 27.03.2007r. nr 06/03/2007/LIPUSZ w wysokości 58.609,89zł opłacono w

B3

Ull.
Kul

dniu 11.04.2007r.; z dnia 06.07.2007r. nr 20/03/2007/LIPUSZ w wysokości 103.828,52zł opłacono w dniu 24.07.2007r.; z dnia 01.10.2007r. nr 27/10/2007/LIPUSZ w wysokości 112.292zł opłacono w dniu 03.10.2007r.; z dnia 15.10.2007r. nr 30/10/2007/LIPUSZ w wysokości 110.930,79zł opłacono w dniu 24.10.2007r.; z dnia 24.08.2007r. nr 24/08/2007/LIPUSZ w wysokości 42.120zł opłacono w dniu 28.08.2007r. Przyjęto na stan środków trwałych OT nr 57/2007 z dnia 30.11.2007r.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 2.10.2 do protokołu kontroli.

Zamówienie z dnia 11.05.2007r. na wykonanie ujęcia wody – otworu nr 2 w Gostomku – przetarg nieograniczony.

W dniu 13.03.2007r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie ujęcia wody – otworu nr 2 w Gostomku. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16.04.2007r. godz. 10.00. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły następujące oferty: w dniu 13.04.2007r. Zakładu Usług Wiertniczych „STUDWIERT” Piotr Kurkowski z ceną 99.470,54zł netto (106.433,48zł brutto), w dniu 13.04.2007r. „HYDROGWIERT” Mirosława Kępska z ceną 145.000zł netto (155.150zł brutto), w dniu 16.04.2007r. „STUDBUD” Zakład Studniarski Stanisław Gašior z ceną 106.877,45zł netto (130.386,83zł brutto), w dniu 16.04.2007r. Zakładu Wiertniczo – Studniarskiego Adam Dunst z ceną 83.940zł netto. Zamawiający wykluczył z postępowania Zakład Wiertniczo – Studniarski Adam Dunst z uwagi na brak wadium oraz „HYDROGWIERT” Mirosława Kępska z uwagi na brak dokumentów potwierdzających spełnianie warunków określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający za najkorzystniejszą ofertę uznał ofertę złożoną przez „STUDWIERT” Piotr Kurkowski. W dniu 11.05.2007r. zamawiający zawarł z „STUDWIERT” Piotr Kurkowski umowę na wykonanie ujęcia wody – otworu nr 2 w Gostomku o wartości 99.470,54zł netto (106.433,48zł brutto). Termin zakończenia robót wyznaczono na dzień 10.07.2007r. W dniu 09.07.2007r. strony zawarły do powyższej umowy Aneks nr 1, którym przesunięto termin zakończenia robót na dzień 25.07.2007r. Przesunięcie terminu zakończenia robót nastąpiło z uwagi na powstałe utrudnienia geologiczne w postaci natrafienia na bardzo duży gładz oraz rafę kamieni. Powyższe roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru końcowego z dnia 31.07.2007r. w którym stwierdzono zakończenie robót w dniu 25.07.2007r. Plan finansowy w rozdziale 01010 § 6050 z którego sfinansowane zostało powyższe zamówienie wyniósł na dzień 16.04.2007. tj. dzień otwarcia ofert 260.500zł, wykonanie wyniosło 131.451,65zł, natomiast plan finansowy na dzień 11.05.2007r. tj. dzień zawarcia umowy wyniósł

3

ky Cel.

274.500zł, wykonanie wyniosło 131.451,65zł. Należność za powyższe zamówienie została opłacona w dniu 03.08.2007r. na podstawie faktury VAT wystawionej przez „STUDWIERT” Piotr Kurkowski nr 14/2007 z dnia 01.08.2007r. w kwocie 106.433,48zł. Przyjęto na stan środków trwałych OT nr 54/2007 z dnia 30.09.2007r.

Zamówienie z dnia 20.08.2008r. na roboty budowlane dotyczące docieplenia ścian zewnętrznych oraz malowania dachu budynku Zespołu Szkół w Lipuszu – przetarg nieograniczony.

W dniu 11.07.2008r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane dotyczące docieplenia ścian zewnętrznych oraz malowania dachu budynku Zespołu Szkół w Lipuszu. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 01.08.2008r. godz. 10.00. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły następujące oferty: w dniu 01.08.2008r. o godz. 9.57 Zakładu Murarskiego Wiesław Reca z ceną 299.952,20zł brutto, w dniu 01.08.2008r. o godz. 9.50 Przedsiębiorstwa Budowlanego „DOMIX” z ceną 294.593,11zł brutto. W dniu 04.08.2008r. zamawiający wezwał wykonawcę Zakład Murarski Wiesław Reca do uzupełnienia złożonej oferty o aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. W dniu 07.08.2008r. wykonawca uzupełnił ofertę o wymagany dokument. Zamawiający za najkorzystniejszą ofertę uznał ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane „DOMIX”. W przedstawionych do kontroli dokumentach stwierdzono brak oświadczenia Wójta Gminy Lipusz – Mirosława Ebertowskiego o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 20.08.2008r. zamawiający zawarł z Przedsiębiorstwem Budowlanym „DOMIX” umowę na roboty budowlane dotyczące docieplenia ścian zewnętrznych oraz malowania dachu budynku Zespołu Szkół w Lipuszu o wartości 294.593,11zł brutto. Termin zakończenia robót wyznaczono na dzień 31.10.2008r. W dniu 15.09.2008r. do powyższej umowy został zawarty Aneks Nr 1/2008r., którym wprowadzono roboty zamienne oraz zmniejszono wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 34.284,82zł brutto do kwoty 260.308,29zł brutto. W dniu 19.09.2009r. zamawiający udzielił w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 i 6 Przedsiębiorstwu Budowlanemu „DOMIX” zamówienia dodatkowego oraz uzupełniającego o wartości 41.551,35zł brutto. Termin zakończenia robót dodatkowych wyznaczono na dzień 01.12.2008r. W dniu 14.11.2008r. do umowy na roboty dodatkowe został zawarty Aneks nr 1/2008, którym przesunięto termin zakończenia malowania powierzchni dachu Zespołu Szkół w Lipuszu na dzień 29.05.2009r. Zmiana terminu zakończenia robót została

3

podyktowana niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi uniemożliwiającymi prawidłowe wykonanie malowania powierzchni dachu.

Powyższe roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru końcowego z dnia 31.10.2008r. w którym stwierdzono zakończenie robót w dniu 29.10.2008r. Plan finansowy w rozdziale 80101 § 6050 z którego sfinansowane zostało powyższe zamówienie wyniósł na dzień 01.08.2008. tj. dzień otwarcia ofert oraz na dzień 20.08.2008r. tj. dzień zawarcia umowy 481.000zł, wykonanie wyniosło 70.135,27zł. Należność za powyższe zamówienie została opłacona na podstawie faktur VAT wystawionych przez Przedsiębiorstwo Budowlane „DOMIX” w dniach: 10.10.2008r. na podstawie faktury VAT nr 00058 z dnia 30.09.2008r. w kwocie 201.084,93zł, 28.11.2008r. na podstawie faktury VAT nr 064/1 z dnia 31.10.2008r. w kwocie 59.223,36zł oraz w dniu 22.12.2008r. na podstawie faktury VAT nr 00071 z dnia 05.12.2008r. w kwocie 30.850,32zł. Przyjęto na stan środków trwałych OT nr 35/2008 z dnia 31.12.2008r.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 2.10.3 do protokołu kontroli.

3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie

1) Ewidencję księgową inwestycji prowadzono na koncie syntetycznym 080, oraz na kontach analitycznych odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego.

2) W kosztach realizowanych inwestycji ujmowano wszystkie koszty ponoszone w trakcie ich realizacji.

3) Rozliczenie inwestycji następowało w momencie jej zakończenia lub na koniec roku budżetowego. Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że ze stanu ewidencyjnego konta 080 wyksięgowywano koszty inwestycji w momencie przyjmowania ich na stan ewidencyjny środków trwałych.

4) Przyjęcia na stan środków trwałych z inwestycji dokonywano na podstawie dokumentu „OT” lub „Protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego” (PT) oraz protokołu z przekazania do eksploatacji.

Sporządzone protokoły z przejęcia środka do użytkowania zawierały:

- pełną nazwę środka trwałego,
- dane środka trwałego (parametry techniczne środka trwałego - opis),
- datę przekazania do użytkowania,
- nr inwentarzowy,
- wartość środka trwałego,
- podpisy osób odpowiedzialnych, Wójta i Skarbnika Gminy.

5) W roku 2008 na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto inwestycje o wartości 8.279.719,25 zł. Na niniejszą wartość inwestycji składały się między innymi:

- grunty (dow.fin.nr 568; 1265; 3631;4675) - 373.747,94 zł,

3

79 

- szkoła w Lipuszu (dow.fin.nr 568; 3273; 4686)	- 5.960.916,52 zł,
- budynek przy ul Wybickiego (dow.fin.nr 1271)	- 430.687,29 zł,
- wioska, parking i chodnik (dow.fin.nr 2818; 3269-70)	- 88.114,98 zł,
- platforma schodowa (dow.fin.nr 4659)	- 54.628,00 zł,
- kanalizacja, przepompownie (dow.fin.nr 4678-83; 4696-7; 4699; 4700-1)	- 1.630.225,54 zł,
- droga Papiernia (dow.fin.nr 4661)	- 99.934,92 zł,
- pozostałe (dow.fin.nr 4684; 4685)	- 15.212,00 zł.

Przyjmując na stan środków trwałych inwestycje do ich wartości nie zaliczono podatku Vat za rok 2008.

3.3.2.1.3.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonywano na podstawie dokumentu „OT” lub „Protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego” (PT) i faktur z zakupu środka .

Sporządzone protokoły z przejęcia środka do użytkowania zawierały:

- pełną nazwę środka trwałego,
- dane środka trwałego (parametry techniczne środka trwałego - opis),
- datę przekazania do użytkowania,
- nr inwentarzowy,
- wartość środka trwałego,
- podpisy osób odpowiedzialnych, Wójta i Skarbnika Gminy.

W roku 2008 na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto środki o wartości 246.005,79 zł.

Na niniejszą wartość środków trwałych składały się:

- zestaw ratunkowy (dow.fin.nr 3272;)	- 26.750,00 zł,
- zestawy komputerowe (dow.fin.nr 3235; 3236)	- 15.030,13 zł,
- równiarka drogowa i walec (dow.fin.nr 3271; 4687)-	19.091,40 zł,
- osprzęt LUKA (dow.fin.nr 4660)	- 7.449,34 zł,
- samochód BUS (dow.fin.nr 4554)	- 106.700,00 zł,
- system obserwacyjny (dow.fin.nr 4676)	- 22.463,86 zł,
- agregat prądotwórczy (dow.fin.nr 4677)	- 5.409,84 zł,
- pozostałe (dow.fin.nr 4721)	- 43.111,22 zł.

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych

W okresie kontrolowanym (2005 – 2008) nie udzielono dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

- zakładom budżetowym (§ 621 klasyfikacji budżetowej wydatków),

B

kl All.

- innym jednostkom sektora finansów publicznych (§ 622 klasyfikacji budżetowej wydatków),
- jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 623 klasyfikacji budżetowej wydatków).

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W roku 2008 z budżetu gminy wydatkowano środki na utworzenie spółki handlowej z ograniczoną odpowiedzialnością związanej z zagospodarowaniem odpadów w kwocie 9.000,00 zł (§ 601). Kwotę niniejszą przekazano na podstawie uchwały Nr XV/105/2008 z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie utworzenia spółki pod firmą „Zakład Zagospodarowania Odpadów” Sierzno Sp.z o.o z siedzibą w Sierznie.

Kontrolującemu przedstawiono akt notarialny z utworzenia spółki Rep.A nr 2340/2008 z dnia 4.04.2008r. Wydatki ujęto w rozdziale 90002 § 6010 na koncie 030 W-n i 800 Ma pod nazwą „Zakład Zagospodarowania Odpadów” Sierzno Sp.z o.o z siedzibą w Sierznie.
(dow.fin.2408)

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

W roku 2008 jednostka kontrolowana nie ponosiła wydatków sklasyfikowanych do § 460 i 461 klasyfikacji budżetowej.

3.4. Rozchody budżetowe

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała rozchodów związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu

3

ky 

W okresie objętym kontrolą Gmina Lipusz nie udzieliła ze swojego budżetu pożyczek i kredytów.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

W latach 2005 – 2008 jednostka dokonała spłaty pożyczek i kredytów zaciągniętych w okresach wcześniejszych. Zagadnienie niniejsze w zakresie zaciągnięcia i ustalenia terminów spłat szczegółowo omówiono w rozdziałach 2.5.1 i 2.5.2 niniejszego protokołu. W 2008 roku dokonano spłaty rat pożyczek w kwocie 158.716,00 zł (dow.fin. nr 756; 758; 1960; 1993; 2954; 4295) ponadto uzyskano umorzenie od pożyczek w kwocie 688.661,00 zł (dow.fin nr 2116; 2510; 4642) oraz kredytów w kwocie 64.687,50 zł (dow.fin. nr 840; 2019; 3178; 4520).

Od zaciągniętych pożyczek i kredytów jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 56.560,51 zł, w tym od kredytów - 46.194,73 zł oraz wydatki z tyt. różnic kursowych w kwocie 35.583,98 zł zaliczonych do wydatków roku 2008 plus naliczona różnica z tego tytułu na 31.12.2008r. w kwocie 114.486,59 zł – odsetki od pożyczek 10.365,78 zł.

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka poniosła koszty z tytułu obsługi zaciągniętego kredytu w roku 2008 - łącznie 187.501,36 zł z czego koszty związane z tytułem różnic kursowych 141.306,63 zł.

Do spłaty na 1.01.2009r pozostała kwota kredytu w wysokości 517.923,87 zł. Spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów odbywały się w terminach i wysokościach określonych w zawartych umowach.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych (§ 994)

W roku 2008 jednostka lokowała wolne środki finansowe w Banku prowadzącym obsługę budżetu tj Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział Lipusz.

Decyzję o lokowaniu wolnych środków podjęła Rada Gminy w uchwale budżetowej (Nr XIII/96/2007 z dnia 28 grudnia 2007r.) § 10 pkt 4.

Decyzję o utworzeniu lokaty, jej wysokości i na jaki okres, podejmował Wójt Gminy.

W 2008 roku jednostka posiadała lokaty:

- na 1.01.2008r - 950.000,00 zł,
- dnia 20.03.2008r. utworzono lokatę w kwocie - 300.000,00 zł
dow.fin nr 762,
- dnia 24.04.2008r. utworzono lokatę w kwocie - 200.000,00 zł
dow.fin.nr 1154,

- dnia 3.07.2008r. zlikwidowano lokatę dow.fin.nr 2153	-	200.000,00 zł
- dnia 21.07.2008r. utworzono lokatę w kwocie dow.fin.nr 2354	-	400.000,00 zł
- dnia 10.10.2008r. zlikwidowano lokatę dow.fin.nr 3388,	-	200.000,00 zł
- dnia 13.11.2008r. utworzono lokatę dow.fin.nr 3776,	-	200.000,00 zł
- dnia 3.12.2008r. zlikwidowano lokatę dow.fin.nr 4081,	-	50.000,00 zł
- dnia 30.12.2008r. zlikwidowano lokatę dow.fin.nr 4543.	-	100.000,00 zł

Stan lokat na 31.12.2008r wynosił 1.500.000,00 zł.

Za rok 2008 jednostka uzyskała dochody z tytułu lokat (odsetki) w kwocie 75.820,52 zł.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

- 1) Zasady obrotu nieruchomościami nie zostały określone przez Radę Gminy Lipusz oraz nie określono ich w zarządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz w zakładowym planie kont .
- 2) Rada Gminy każdorazowo decydowała o:
 - zbyciu mienia gminnego,
 - nabyciu nieruchomości na mienie gminne,
 - stawkach czynszu na lokale mieszkalne,
- 3) Innych unormowań poza wyżej wymienionymi w zakresie obrotu nieruchomościami kontrolującemu nie przedstawiono.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

- 1) Obrót nieruchomości przeprowadzano na podstawie następujących czynności:
 - w przypadku zbycia nieruchomości zlecano rzeczoznawcy majątkowemu jej wycenę.
 - decyzję o zbyciu podejmowała Rada Gminy.

- odpisywanie ze stanu ewidencyjnego nieruchomości dokonywano na podstawie aktu notarialnego i dowodu (PK) polecenie księgowania.
- przekazanie nieruchomości w najem lub dzierżawę odbywało się na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i zawartych umów.
- przejęcia nieruchomości na mienie gminy nieodpłatnie odbywało się na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego i dowodu (PK) polecenie księgowania.

2) W roku 2008 działania dotyczące obrotu nieruchomościami prowadzono na podstawie uchwał Rady Gminy dotyczących między innymi:

- zbycia nieruchomości w Lipuszu – uchwała Rady Gminy Nr X/78/2007 z dnia 11 października 2007r. działka nr 261/1,
- zbycia nieruchomości w Śluzie – uchwała Rady Gminy Nr VI/53/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r. działka nr 117,
- zbycia nieruchomości w Lipuszu – uchwała Rady Gminy Nr XVIII/132/2008 z dnia 20 maja 2008r. działka nr 396.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka prowadzi ewidencję nieruchomości w księdze środków trwałych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

Stan środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił na dzień 31.12.2008r. odpowiednio:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007r.	Stan na 31.12.2008r
Środki trwałe	12.677.297,66	15.438.554,87
Pozostałe środki trwałe	306.060,01	389.624,14
Razem	12.983.357,67	15.828.179,01

- Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w 2 księgach środków trwałych założonych w 2003 i 2007 r.
- Stan ewidencyjny środków wykazany w księdze środków trwałych jest zgodny ze stanem konta 011 „Środki trwałe”.
- Ewidencja prowadzona w układzie rodzajowym środków trwałych.
- Przyjęcia na stan ewidencyjny środka dokonuje się na podstawie chronologicznego zapisu w zależności od daty zakupu u poszczególnych użytkowników środków trwałych.

- Zmniejszenia stanu ewidencyjnego w księdze dokonuje się na podstawie wykreślenia danego środka ze stanu i opisanu formy zbycia.
- Do wartości środków trwałych ujętych na koncie 011 w jednostce kontrolowanej zaliczono wartość środków trwałych będących w dyspozycji podległych jednostek organizacyjnych gminy (Ośrodka Pomocy Społecznej, Biblioteki, GOKS i R w Lipuszu). Wykazanie i zaliczenie do wartości środków trwałych jednostki środków jednostek organizacyjnych jest niezgodne z zakładowym planem kont.
- Szczegółowa ewidencja „Pozostałych środków trwałych w używaniu” prowadzona jest w 4 księgach inwentarzowych. Księgi założono dla pozostałych środków trwałych w zależności od miejsca użytkowania.
- Stan ewidencyjny ksiąg inwentarzowych analitycznych jest zgodny ze stanem konta 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i wynosi na dzień 31.12.2008 r. - 389.624,14 zł.
- Do wartości pozostałych środków trwałych zaliczono wartości środków będących w dyspozycji Ośrodka Pomocy Społecznej, Biblioteki, GOKS i R w Lipuszu. Zaliczenie do wartości środków trwałych jednostki środków jednostek organizacyjnych jest niezgodne z zakładowym planem kont.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Zmian w stanie środków trwałych w roku 2008 dokonywano na podstawie dokumentacji stwierdzającej pochodzenie, zbycie środka trwałego (faktury, protokoły odbioru, aktu notarialnego itp.).

Stan ewidencyjny środków trwałych na bilans otwarcia i zamknięcia oraz zmiany w stanie środków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan wg B.O.2008r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na B.Z. 2008r.
1.	Grunty	2.526.028,40	373.747,94	136,30	2.899640,04
2.	Budynki i lokale.....	2.603.880,64	6.399.800,81	5.971.976,93	3.031.704,52
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.012.342,47	1.630.225,54	-	6.642.568,01
4.	Kotły i maszyny energetyczne	14.713,00	5.409,84	-	20.122,84
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	903.603,06	252.592,69	80.616,50	1.075.579,25
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	15.091,40	-	15.091,40
7.	Urządzenia techniczne	1.008.472,52	74.982,86	62.967,86	1.020.487,52
8.	Środki transportu	558.540,35	120.824,00	16.903,78	662.460,57
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	49.717,22	26.797,90	5.614,40	70.900,72
	O g ó ł e m :	12.677.297,66	8.899.472,98	6.138.215,77	15.438.554,87

Na stan ewidencyjny środków trwałych pochodzących z zakupu przyjęto - środki o wartości 8.899.472,98 zł. Na wartość niniejszą złożył się;

3

ky

- zadania inwestycyjne o wartości – 8.279.719,25 zł
(szczegółowe zestawienie wymieniono w pkt 3.3.2.1.3.2 protokołu),
- grunty zakupy i przejęcia (dow.fin.nr 568; 1265; 3631;4675)
 - 373.747,94 zł,
- środki trwałe (komputery, środki transportu itp.) o wartości – 246.005,79 zł (szczegółowe zestawienie wymieniono w pkt 3.3.2.1.3.3 protokołu).

Ze stanu środków trwałych zdjęto środki o wartości – 6.138.215,77 zł w tym;

- grunty (dow.fin.nr 1362 – sprzedaż) - 136,30 zł,
- nieodpłatne przekazanie budynków szkolnych (dow.fin nr 469) o wartości - 5.971.976,93 zł,
- nieodpłatne przekazanie komputerów i urządzeń dla szkół (dow.fin.nr 4658) o wartości - 108.641,65 zł,
- kasacja środków trwałych (dow.fin.nr 1453; 1881; 4688) o wartości – 57.460,99 zł.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Zasady umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Lipusz określono zarządzeniem Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz oraz przepisów późniejszych.
- 2) Kwota dokonanego umorzenia za rok 2008 wyniosła:
 - środków trwałych - 649.021,55 zł,
 - Wartości niematerialnych i prawnych na kwotę - 1.498,77 zł.
 Odpisu wartości umorzenia dokonywano na koniec roku obrachunkowego.
- 3) Kontroli poddano poprawność naliczenia umorzeń od środków trwałych zakupionych i przejętych do użytkowania w ciągu roku 2008 – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 4) Kwota umorzenia „Pozostałych środków trwałych” za rok 2008 wyniosła 111.054,44 zł i dotyczyła środków o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł. Do wartości umorzenia „Pozostałych środków trwałych” doliczono wartość umorzenia zakupionych w 2008r. „Wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 24.147,39 zł – umorzenie w 100% wartości dokonano z dniem przekazania do użytkowania.

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

- 1) Z ustaleń sprawdzających wynika, że jednostka kontrolowana oznaczyła numerami identyfikacyjnymi składniki majątkowe ujętych w ewidencji środków trwałych a środkiem trwałym nadano numery inwentarzowe.
- 2) Z ustaleń kontrolnych w zakresie odpowiedzialności materialnej za mienie Urzędu (Gminy) będące na stanie pracowników ustalono, że pracownicy podpisali oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im mienie.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych jednostka kontrolowana prowadziła zgodnie z zakładowym planem kont na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”.
- 2) Na stan ewidencyjny konta 020 przyjęto wszystkie zakupione programy komputerowe i licencje.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano zakupione mienie związane z programami komputerowymi i licencjami. Przyjęcia na stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na podstawie faktur z zakupu i protokołu „Przyjęcie środka trwałego” OT. Do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną zgodnie z zakładowym planem kont. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w książce inwentarzowej dla wartości o jednorazowym umarzeniu i w książce środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł.

Na koniec 2008 r. stan konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” wynosił 79.701,56 zł. Na kwotę tą składało się 27 pozycji programów komputerowych i licencji o wartości jednostkowej od 50,00 zł do 2.382,66 zł – zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej oraz 6 programów o wartości od 1.419,45 zł do 5.108,14 zł zaewidencjonowanych w księdze środków trwałych. Dokonane zakupy w roku 2008 odnotowano w księgach inwentarzowych „Wartości niematerialne i prawne”.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Na stan ewidencyjny konta przyjęto wszystkie programy i licencje zakupione przez urząd. W roku 2008 na stan jednostki przyjęto programy i licencje w łącznej wartości 24.147,39 zł. Ze stanu ewidencyjnego zdjęto programy o wartości 2.924,08 zł (wygaśnięcie praw do programu LEX 2 – programy) - nieprawidłowości w ewidencji nie stwierdzono.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonywano według stawek, które zostały określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne do 3.500,00 zł zgodnie z zarządzeniem Nr 42/2003 Wójta Gminy - umarzane są w 100% w momencie oddania ich do użytkowania.
- 2) Odpisu umorzeń od wartości niematerialnych i prawnych prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont.
- 3) W roku 2008 dokonano naliczenia i odpisu umorzenia od programów których wartość jednostkowa wyniosła poniżej 3.500,00 zł w pełnej wysokości w dniu przyjęcia ich na stan ewidencyjny jednostki – dokonano odpisu umorzenia z tego tytułu w kwocie 24.147,39 zł. Od wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł za rok 2007 dokonano odpisu umorzenia w kwocie 1.498,77 zł zakupionego w roku 2007 o wartości początkowej 4.995,90 zł.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

Na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” jednostka zaewidencjonowała 90 udziałów w spółce z o.o. Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno w kwocie 9.000,00 zł – akt notarialny nr 2340/2008 z dnia 4 kwietnia 2008r.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

Jednostka unormowania w zakresie ewidencjonowania i gospodarki finansowym majątkiem trwałym określiła w zarządzeniu Nr 39/2006 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2006r.

4.2.4. Materiały

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów

Unormowania wewnętrzne dotyczące obrotu materiałami zostały określone w zakładowym planie kont w przyjętym do stosowania zarządzeniu Nr 42/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz .

4.2.4.2. Ewidencja obrotu materiałami

- 1) Ewidencja obrotu materiałami w jednostce kontrolowanej prowadzona jest w ewidencji syntetycznej konta 310 – „Materiały”.
- 2) Dokonywane zakupy materiałowe są bezpośrednio ewidencjonowane w koszty jednostki – brak ewidencji materiałów.
- 3) Rozliczenia stanów magazynowych odbywa się na zasadzie rozliczeń stanów inwentarzowych na koniec roku obrotowego.
- 4) Rozliczenia paliwa w OSP dokonywano na podstawie dowodów zakupu (faktur) i kart pracy sprzętu na koniec okresu obrotowego. W zakresie obrotu materiałowego nie stosowano żadnych innych dowodów magazynowych – jednostka nie posiada żadnych magazynów.
- 5) Jednostka kontrolowana za okres kontrolowany nie prowadziła ewidencji ilościowo – wartościowej zakupionych materiałów a jedynie dokonywała ich inwentaryzacji na koniec okresu sprawozdawczego.

Ag

sz
all.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

- 1) Inwentaryzację rzeczowych składników majątku przeprowadzano na podstawie zarządzenia Nr 43/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
- 2) Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzano w oparciu o instrukcję do zarządzenia w której określono:
 - zasady ogólne
 - rodzaje inwentaryzacji składników majątku i zakres ich stosowania oraz terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
 - tryb powoływania komisji inwentaryzacyjnej i zakres ich obowiązków.
- 3) Kontrolą objęto prawidłowość przygotowania, przebiegu i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych za lata 2005, 2006, 2007 i 2008. Pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych gminy (tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów oraz środków pieniężnych) przeprowadzono w roku 2007 natomiast w latach 2005, 2006, 2008 przeprowadzono spis z natury kasy i druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzacja składników majątkowych w roku 2005.

- 1) Zarządzeniem Nr 38/2005 Wójta Gminy z dnia 22 listopada 2005r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych i inwentaryzacji kasy na rok 2005 – Wójt Gminy określił:
 - jednostki w których należy przeprowadzić weryfikację,
 - termin przeprowadzenia weryfikacji,
 - termin inwentaryzacji kasy,
 - składy komisji weryfikujących,
 - składy komisji inwentaryzacyjnych.
- 2) Komisje inwentaryzacyjne przeprowadziły inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania oraz weryfikację stanu sald.
- 3) Arkusze spisu z natury stanowiły druki ścisłego zarachowania.
- 4) Komisja inwentaryzacyjna sporządziła wniosek z przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji który został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Inwentaryzacja składników majątkowych w roku 2007.

- 1) Na podstawie zarządzenia Nr 39/2007 Wójta Gminy z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W zarządzeniu określono:
 - skład komisji inwentaryzacyjnej,

- zakres inwentaryzacji,
 - termin przeprowadzenia inwentaryzacji .
- 2) Spisu dokonano na arkuszach spisu z natury
 - 3) Arkusze spisu z natury posiadają wszystkie zapisy wymagane przepisami wprowadzonej do stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej.
 - 4) Rozliczenia spisu z natury dokonano na dzień 31 grudnia 2007 roku poprzez porównanie stanów ewidencyjnych z inwentaryzacją w zestawieniach. W sporządzonych zestawieniach nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów.
 - 5) Dokonano inwentaryzacji – drogą weryfikacji pozostałych sald wykazanych w księgach rachunkowych
 - 6) Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.
 - 7) Do sposobu przeprowadzenia spisu z natury oraz rozliczenia uwag nie wniesiono.

Inwentaryzacja składników majątkowych w roku 2008.

- 1) Zarządzeniem Nr 48/2008 Wójta Gminy z dnia 11 grudnia 2008r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych i inwentaryzacji kasy na rok 2008 – Wójt Gminy określił:
 - jednostki w których należy przeprowadzić weryfikację,
 - termin przeprowadzenia weryfikacji,
 - termin inwentaryzacji kasy,
 - składy komisji weryfikujących,
 - składy komisji inwentaryzacyjnych.
- 2) Komisje inwentaryzacyjne przeprowadziły inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania.
- 3) Arkusze spisu z natury stanowiły druki ścisłego zarachowania.
- 4) Komisja inwentaryzacyjna sporządziła wniosek z przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji który został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

- 1) Dotacje celowe z budżetu państwa w roku 2008 na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane

przez gminę wyniosły 1.530.841,74 zł i przyznane były na realizację zadań ujętych w poniższym zestawieniu.

2) Rozliczenie z otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania zlecone - bieżące w § 201 przedstawia poniższe zestawienie:

Rozdz.	Nazwa	Dotacje wg planu	Dotacje wg spr. Rb-50	Dotacje wg ewid. Księg.	Różnica 5-4	Różnica 4-3
1	2	3	4	5		7
01095	Pozostała działalność	73.591,00	73.591,00	73.591,00	-	-
75011	Urzędy Wojewódzkie	33.000,00	33.000,00	33.000,00	-	-
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	465,00	465,00	465,00	-	-
75109	Wybory do Rad Gmin...	2.150,00	2.150,00	2.150,00	-	-
85212	Świadczenia rodzinne, składka na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubez. Społecznego	1.383.830,00	1.311.122,48	1.311.122,48	-	-
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	6.400,00	4.456,71	4.456,71	-	-
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	106.100,00	106.056,55	106.056,55	-	-
R a z e m :		1.605.536,00	1.530.841,74	1.530.841,74	-	-

3) Wykazane w zestawieniu dane wynikają z planu, sprawozdania Rb-50 po korekcie i są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz zgodne z decyzjami.

4) Z powyższego zestawienia wynika że w roku 2007 wykorzystano 1.530.841,74 zł dotacji tj. 95,35 % kwoty określonej planem.

Niewykorzystaną kwotę dotacji przekazano dysponentowi. Niniejsze zagadnienie omówiono w punkcie 3.1.1.2 protokołu.

5) Otrzymane dotacje z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie gminy w wysokościach i stosownych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z decyzjami otrzymanymi z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

Gmina Lipusz w roku 2008 otrzymała dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne kwalifikowaną w rozdziale 85212 § 631 w kwocie 5.100,00 zł. Otrzymałą dotację wykorzystano w 98,67 % tj w kwocie 5.032,23 zł.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

1) Plan finansowy zadań zleconych na rok 2008 został zatwierdzony uchwałą Nr XIII/96/2007 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu gminy Lipusz na rok 2008.

Ustalony plan finansowy zadań zleconych w załączniku nr 3 i 4 do uchwały budżetowej zamyka się dochodami i wydatkami w kwocie 1.360.619,00 zł. W ciągu roku plan dochodów i wydatków został w kwotach ogólnych zmieniony.

2) Opracowany plan finansowy zadań zleconych w zakresie dochodów został opracowany i zatwierdzony w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Plan wydatków opracowano i zatwierdzono w układzie dział, rozdział oraz paragraf klasyfikacji budżetowej.

3) Plan finansowy zadań zleconych na rok 2008 został zatwierdzony zarządzeniem Nr 1/2008 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2008r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy Lipusz na rok 2008. Plan finansowy został przesłany do wiadomości wojewodzie pismem z chwilą zatwierdzenia.

4) Zmian w planie zadań zleconych w ciągu roku dokonano na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy. W tym zakresie wydano 8 zarządzeń Wójta Gminy.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, że otrzymane dotacje wykorzystano odpowiednio:

- w rozdziale 01095 – dotację wykorzystano w:
 - § 4110 składki ZUS 75,95 zł dow.fin nr 4639,
 - § 4120 składki na FP 12,25 zł dow.fin nr 4639,
 - § 4170 wypłata wynagrodzeń i pochodnych 500,00 zł dow.fin. nr 4638,
 - § 4210 na zakup materiałów 460,33 zł dow.fin.nr 2992-3, 4314,
 - § 4430 „Różne opłaty i składki” dokonano wypłaty podatku akcyzowego w kwocie 72.147,73 zł, dow.fin.nr 1483, 1540, 3824, 3884,
 - § 4740 „Zakup materiałów papierniczych...” 171,16 zł dow.fin.nr 4314,

- § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych...” 223,58 zł dow.fin.nr 4314.
Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.
- w rozdziale 75011 dotację wykorzystano w:
 - § 4010 – kwotę 24.820,00 zł, dow.fin.nr 244, 565, 880, 1259, 1639, 2099, 2507, 2810, 3233, 3650, 4042, 4509,
 - § 4040 – kwotę 2.110 zł dow.fin.nr 4702,
 - § 4110 – kwotę 4.090,00 zł, dow.fin.nr 244, 565, 880, 1259, 1639, 2099, 2507, 2810, 3233, 3650, 4042, 4509, 4703,
 - § 4120 – kwotę 586,00 zł, dow.fin.nr 244, 565, 880, 1259, 1639, 2099, 2507, 2810, 3233, 3650, 4042, 4509, 4703,
 - § 4210 – kwotę 1.437,00 zł dow.fin.nr 4509,
 - § 4300 – kwotę 168,00 zł, dow.fin.nr 4133
 Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

 - w rozdziale 75101 dotację wykorzystano w:
 - § 4010 – kwotę 395,00 zł dow.fin.nr 879, 880, 912, 2098, 3232, 4638,
 - § 4110 – kwotę 60,00 zł, dow.fin. nr 880, 2099, 3233, 4656, 4639,
 - § 4120 – kwotę 10,00 zł, dow.fin. nr 880, 2099, 3233, 4656, 4639
 Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

 - w rozdziale 75109 dotację wykorzystano w:
 - § 3030 – kwotę 1.470,00 zł, dow.fin.nr 4436,
 - § 4110 – kwotę 32,36 zł, dow.fin.nr 4639,
 - § 4120 – kwotę 5,22 zł, dow.fin.nr 4639,
 - § 4170 – kwotę 213,00 zł, dow.fin.nr 4638,
 - § 4410 – kwotę 130,00 zł, dow.fin.nr 4003,
 - § 4740 – kwotę 82,38 zł, dow. fin. nr 4208,
 - § 4750 – kwotę 217,04 zł, dow.fin.nr 4208.
 Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

 - otrzymane dotacje w rozdziałach 85212; 85213; 85214; zostały realizowane przez GOPS Lipusz.
Skontrolowane dotacje wydatkowano zgodnie z dyspozycją.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

W roku 2008 jednostka kontrolowana otrzymała dotację celową kwalifikowaną do § 202 „ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące

3

121

realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” w rozdziale 71035 „Cmentarze” w kwocie 2.500,00 zł.

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

Otrzymałą dotację przeznaczono na utrzymanie cmentarzy wojennych. Z otrzymanej dotacji zakupiono kwiaty, znicze, farbę i ławki dow.fin nr 3864; 3674; 3681,4650,4505. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości. Na wydatki przeznaczono środki własne w kwocie 128,00 zł.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.1.1. Realizacja planu finansowego

Kontrolę rozliczeń z budżetem gminy przeprowadzono na podstawie roku budżetowego 2008. Sprawdzone rozliczanie się z budżetem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu.

6.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków

- 1) W 2007 roku GOPS realizował wydatki w rozdziałach 85212, 85213, 85214, 85215, 85219, 85228, oraz 85295. Plan wydatków tej jednostki, aktualny na koniec roku wynosił 1.978.828,00 zł i obejmował on wydatki bieżące, które przedstawiały się następująco:

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	85212		Świadczenia rodzinne skl. na ubezpie. ..	1.420.542,00	1.346.824,71	94,81
		2910	Zwrot dotacji wykorzystanych...	10.130,00	10.114,14	99,84
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	100,00	80,46	80,46
		3110	Świadczenia społeczne	1.311.916,00	1.251.139,86	95,37
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	44.868,00	42.957,00	95,74
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.717,00	2.717,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28.129,00	18.026,18	64,08
		4120	Składki na fundusz pracy	1.108,00	1.061,00	95,76
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9.234,00	9.233,30	99,99
		4280	Zakup usług zdrowotnych	100,00	73,00	73,00

Bo

ky Ell.

		4300	Zakup usług pozostałych	3.175,00	2.660,79	83,80
		4410	Podróże służbowe krajowe	287,00	184,45	64,27
		4440	Odpis na ZFSS	1.360,00	1.359,92	99,99
		4700	Szkolenia pracowników...	1.098,00	1.044,49	95,13
		4740	Zakup materiałów papier. ...	520,00	514,09	98,96
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	700,00	626,80	89,54
		6060	Wydatki na zakupy inwest.	5.100,00	5.032,23	98,67
2.	85213	4130	Składki na ubezpiecz. zdrowotne	6.400,00	4.456,71	69,64
3.	85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	176.450,00	154.611,87	87,62
		3110	Świadczenia społeczne	170.350,00	148.536,91	87,19
		3119	Świadczenia społeczne...	5.000,00	5.000,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.100,00	1.074,96	97,72
4.	85215	3110	Dodatki mieszkaniowe	8.800,00	8.658,16	98,39
5.	85219		Ośrodki pomocy społecznej	109.771,00	108.830,63	99,14
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	280,00	263,61	94,15
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	54.263,00	53.858,26	99,25
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie	4.004,00	4.002,57	99,96
		4110	Składki na ubezpiecz. społeczne	8.880,00	8.790,28	98,99
		4120	Składki na fundusz pracy	1.433,00	1.416,81	98,87
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19.177,00	19.151,60	99,86
		4270	Zakup usług remontowych	10.731,00	10.730,80	100,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	200,00	55,00	27,50
		4300	Zakup usług pozostałych	5.630,00	5.528,07	98,19
		4360	Oplaty z tyt. usług telekomunikacyjnych	60,00	50,02	83,37
		4410	Podróże służbowe krajowe	650,00	582,95	89,68
		4430	Różne opłaty i składki	100,00	68,00	68,00
		4440	Odpisy na ZFSS	1.663,00	1.662,12	99,95
		4700	Szkolenia pracowników ...	1.850,00	1.834,00	99,13
		4740	Zakup mater. papier. do sprzętu drukarskiego	400,00	388,04	97,01
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	450,00	448,50	99,67
6.	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	96.773,00	96.161,69	99,37
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	651,00	648,47	99,61
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	72.808,00	72.646,49	99,78
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie	4.478,00	4.477,45	99,99
		4110	Składki na ubezpiecz. społeczne	11.481,00	11.248,80	97,98

Cz

Kj Cell

		4120	Składki na fundusz pracy	1.939,00	1.904,20	98,20
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	400,00	80,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	23,00	-	-
		4410	Podróże służbowe krajowe	1.221,00	1.170,12	95,83
		4440	Odpisy na ZFŚS	3.452,00	3.451,16	99,97
		4700	Szkolenia pracowników ...	220,00	215,00	97,72
7.	85295		Pozostała działalność	160.092,00	152.410,06	95,20
		3110	Świadczenia społeczne	118.788,00	112.609,90	94,80
		3119	Świadczenia społeczne...	1.212,00	455,00	37,54
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13.042,00	12.795,24	98,11
		4300	Zakup usług pozostałych	2.050,00	1.989,09	97,03
		4330	Zakup usług...	1.800,00	1.472,62	81,81
		6050	Wydatki inwestycyjne	23.200,00	23.088,21	99,52
8.	85395		Pozostała działalność	46.049,00	34.347,77	74,59
		4018	Wynagrodzenia osobowe...	12.285,00	12.280,54	99,96
		4019	Wynagrodzenia osobowe...	450,00	449,39	99,86
		4118	Składki na ubezpieczenia społeczne...	2.137,00	2.084,73	97,55
		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	78,00	39,96	51,23
		4128	Składki na fundusz pracy...	330,00	318,06	96,38
		4129	Składki na fundusz pracy...	13,00	6,09	46,84
		4178	Wynagrodzenia bezosobowe...	488,00	488,00	100,00
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe...	18,00	12,00	66,67
		4218	Zakup materiałów i wyposażenia...	4.081,00	3.836,12	93,99
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia...	150,00	9,88	6,58
		4308	Zakup usług pozostałych...	24.460,00	13.965,52	57,09
		4309	Zakup usług pozostałych...	895,00	458,00	51,17
		4368	Oplaty z tyt. usług telekomunikacyjnych...	232,00	-	-
		4369	Oplaty z tyt. usług telekomunikacyjnych	8,00	-	-
		4418	Składki na ubezpieczenia społeczne...	116,00	95,50	82,33
		4419	Składki na ubezpieczenia społeczne...	4,00	-	-
		4448	Odpisy na ZFŚS...	293,00	293,00	100,00
		4449	Odpisy na ZFŚS...	11,00	10,00	90,90

2) Dochody budżetowe 2008r. zrealizowane przez Ośrodek wyniosły odpowiednio:

- w rozdziale 85219 - 1.463,87 zł i dotyczyły kapitalizacji odsetek bankowych,
- w rozdziale 85212 - 2.867,70 zł i dotyczyły kapitalizacji odsetek bankowych,
- w rozdziale 85212 - 10.114,14 zł – nienależna dotacja

budżetowa która została przekazana dysponentowi 30.09.2008r. w kwocie 1.486,20 zł dow.fin.nr 1227 oraz dnia 31.12.2008r. w kwocie 8.229,57 zł

3

kur

dow.fin.nr 3248A – i niezasadnie zaliczona została do dochodów budżetowych i wykazana w sprawozdaniu Rb-27S.

- w rozdziale 85228 - 5.227,40 zł za usługi opiekuńcze,
- w rozdziale 85395 - 88,01 zł i dotyczyły kapitalizacji odsetek bankowych,

3) Z analizy zapisów ewidencji księgowej za okres 2008r. ustalono, że środki budżetowe na finansowanie wydatków Ośrodka przekazywano co miesiąc w wysokości ustalonej harmonogramem wydatków (zazwyczaj 1/12 część określona planem pod koniec miesiąca – na m-c następny). Przekazywanie środków na rzecz Ośrodka otrzymanych doraźnie odbywało się:

- w przypadku zadań zleconych z opóźnieniem od 3 do 10 dni po otrzymaniu środków,
- w przypadku zadań własnych w miarę potrzeb.

4) Rada Gminy ani też Wójt Gminy nie ustalili zasad i terminów przekazywania środków dla podległych jednostek budżetowych. W tym zakresie ustalano jedynie miesięczny harmonogram wydatków budżetowych.

6.1.3. Rozliczanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

Ze złożonych sprawozdań za rok 2008 przez GOPS wynika, że jednostka uzyskała dochody kwalifikowane do następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85212 § 0970 - 2.867,70 zł,
- § 2910 - 10.114,14 zł,
- rozdział 85219 § 0920 - 1.463,87 zł,
- rozdział 85395 § 0920 - 88,01 zł,
- rozdział 85228 § 0830 - 5.227,40 zł.

Uzyskane przez GOPS dochody budżetowe były przekazane na konto budżetu odpowiednio:

- odsetki bankowe przekazywano na koniec okresów sprawozdawczych,
- dochody z usług w momencie ich uzyskania.

6.2. Zakłady budżetowe

W kontrolowanym okresie na terenie gminy nie działał żaden zakład budżetowy.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

Wyodrębnienie organizacyjno – finansowe, określane mianem „gospodarstwa pomocniczego” nie działało przy żadnej z gminnych jednostek budżetowych.

6.4. Samorządowe osoby prawne

6.4.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

W okresie kontrolowanym na terenie gminy działalność prowadziła Gminna Biblioteka.

6.4.1.1. Instytucje kultury

- 1) W przyjętej uchwale Nr XIII/96/2007 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na rok 2007 zaplanowano dotacje podmiotowe dla funkcjonującej na terenie gminy instytucji kultury w dziale 921 w rozdziale 92116 „Biblioteki” - 30.650,00 zł oraz uchwałą Nr XVIII/128/2008 z dnia 20 maja 2008r o kwotę 1.700,00 zł.
- 2) Rada Gminy uchwałą Nr XXIX/211/2009 r z dnia 16 kwietnia 2009r. w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy, zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok 2008 Biblioteki Publicznej. Sprawozdanie zostało złożone w marcu 2009r. Wynik finansowy – dodatni w kwocie 861,09 zł. Biblioteka za rok 2008 uzyskała przychody w kwocie ogółem – 34.350,00 zł. Udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

6.4.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie gminy nie działał żaden publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez samorząd kontrolowanej gminy.

6.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy nie funkcjonowały komunalne osoby prawne.

B

ky *all.*

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

- 1) W trakcie kontroli ustalono, że jednostka prowadziła księgi rachunkowe, takie jak dziennik, księga główna, księgi pomocnicze (do wymaganych kont księgi głównej), zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- 2) Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczane i przechowywane. Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia. Zauważone w trakcie kontroli nieprawidłowości przedstawiono w niniejszym protokole, przy omawianiu poszczególnych zagadnień wchodzących w zakres kontroli.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

- 1) W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2008r.;
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.;
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.;
 - Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy;
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; za sprawdzone lata jednostka złożyła korekty.
 - Rb-N o stanie należności;
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
 - Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;
- 2) Ponadto sprawdzono bilanse sporządzone na dzień 31.12.2008r.:
 - skonsolidowany bilans j.s.t.
 - bilans jednostki budżetowej,
 - zbiorczy bilans jednostek budżetowych.
- 3) Stwierdzono, że sprawozdania budżetowe i bilanse sporządzono zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem jednostkowym za rok 2008.
- 4) Do sporządzonych sprawozdań i bilansów uwag nie wniesiono.

*
* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Ustalenia końcowe.

1. W zakresie zagadnień objętych kontrolą wyjaśnień udzielali pracownicy jednostki odpowiedzialni za wykonywanie przydzielonych im zadań.
2. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy Lipusz.
3. Ustalenia kontroli zawarte w protokole przedstawiono kierownictwu Urzędu Gminy Lipusz i omówiono w dniu 31 lipca 2009 r.
4. Wójt Gminy został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie złożenia zastrzeżeń i dodatkowych informacji do ustaleń zawartych w protokole, w ciągu 3 dni od jego podpisania.
5. Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w książce ewidencji kontroli pod pozycją 1/2009.

Lipusz, dnia 31 lipca 2007 r.

GMINA LIPUSZ
ul. Derdowskiego 7
83-424 Lipusz
NIP 591-15-68-529, Regon 191675221

Inspektor kontroli
RIO w Gdańsku:

.....
(Andrzej Witkiewicz)

Wójt Gminy:

WÓJT
.....
(Miroslaw Ebertowski)

Skarbnik:

SKARBNIK GMINY
.....
(Maria Kierzk)

Protokół
kontroli kasy Urzędu Gminy w Lipuszu

przeprowadzonej w dniu 1 kwietnia 2009r. od godz. 8.30 do godz.10.00 przez Andrzeja Witkiewicza inspektora kontroli finansowej Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 24/09 z dnia 10 lutego 2009r.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale Irena Broniecka – Naczk – kasjera w obecności Marii Kierzk – skarbnika gminy.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie	-	8.422,91 zł.
2. Stan ewidencyjny gotówki:		
• Stan gotówki wg raportu nr 13/2009 (OPS) z dnia 31.03.2009r.	-	1,638,50 zł,
• Stan gotówki wg raportu nr 0015 (Urząd Gminy) z dnia 31.03.2009r.	-	6.487,41 zł,
• Stan gotówki wg raportu nr 008 (Zesp. Szkół w Lipuszu) z dnia 31.03.2009r.	-	300,00 zł,
• Stan gotówki wg raportu nr 2/2009 (Depozyty) z dnia 31.03.2009r.	-	0,00 zł,
• Stan gotówki wg raportu nr 1/2009 (PFRON) z dnia 27 lutego 2009r.	-	0,00 zł,
• Stan gotówki wg raportu nr 3/2009 (ZFŚS – szkoły) z dnia 31.03.2009r.	-	0,00 zł,
Razem:	-	8.425,91 zł.

3. Porównanie stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym jest zgodny i wynosi:

- | | | |
|---|---|--------------|
| • Stan gotówki w kasie | - | 8.422,91 zł, |
| • Stan ewidencyjny – wg raportów kasowych | - | 8.425,91 zł. |

W wyniku porównania stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym stwierdzono niedobór w kwocie - 3,00 zł.

4. Druki ścisłego zarachowania – stan ilościowy rzeczywisty:

- Kwitariusze przychodowe K-103 9 bloczków,
- Kwitariusze przychodowo-ewidencyjne 6 bloczków,
- Czeki gotówkowe (Szkoła) 7 blankietów,
- Czeki gotówkowe (OPS) 7 blankietów,
- Czeki gotówkowe (Urząd Gminy) 1 blankiet,
- Czeki gotówkowe (ZFŚS – szkół) 7 blankietów,
- Czeki gotówkowe (OPS depozyty) 13 blankietów,
- Czeki gotówkowe (subkonto) 8 blankietów,
- Czeki gotówkowe (fundusz ochrony środowiska) 19 blankietów,

5. W wyniku porównania stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym ksiąg druków– nie stwierdzono różnic.

6. Zapas gotówki w kasie ustalony został zarządzeniem nr 1A /2004 Wójta Gminy z dnia 25 lutego 2004r. w wysokości 2.000,00 zł dla urzędu.

7. Irena Broniecka – Naczk – kasjer deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości złożyła w dniu 17.11.1995r.

8. Do zabezpieczenia gotówki w kasie uwag nie wniesiono.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Kontrolujący:



.....
(Andrzej Witkiewicz)

Kasjer:



.....
(Irena Broniecka – Naczk)

Obecna przy kontroli:



.....
(Maria Kierzk)

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Lipusz

kompleksowa

16 marca 2009r. do 31 lipca 2009r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

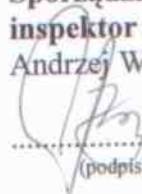
rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	1.1.3 Kierownictwo jednostki	
	- Informacje ogólne o gminie	5
2.	1.2.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów	
	- Informacja Informatyka Mariusza Kowalke	1
3.	3.1.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat	
	- Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat	2
4.	3.1.3 Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego	
	- Zestawienie sprzedaży mienia za rok 2008	1
5.	3.3.1 Wydatki bieżące	
	1. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące przekroczenia wydatków	1
	2. Wydruki stanu kont wydatków budżetowych na dzień 3.08; 9.09; 14.11; 29.12.2007r. i 17.10.2008r.	52
6.	3.3.1.1.1. Wynagrodzenie osobowe pracowników	
	- Wyjaśnienie Skarbnika Gminy	1
7.	3.3.1.2.10 Dotacje podmiotowe	
	- Wyjaśnienie Sekretarza Gminy i kserokopia protokołu kontroli przedszkola	5
8.	3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków oraz ich realizacja	
	- Zadania i zakupy inwestycyjne realizowane w latach 2005 - 2008	5
9.	3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji	
	- Zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w latach 2005-2008	7
10.	3.3.2.1.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych – w zakresie zadań inwestycyjnych	
	1. Zamówienie z dnia 15.12.2005r. na wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej z PCV i aluminium dla Zespołu Szkół w Lipuszu – zapytanie o cenę	12
	a) umowa nr 8/12/05	2
	b) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia	4
	c) zbiorcze zestawienie ofert	1
	d) druk ZP-14	1
	e) druk ZP-15	1
	f) druk ZP-16	1
	g) druk ZP-18	1
	h) druk ZP-19	1
	2. Zamówienie z dnia 8.11.2006r. na budowę budynku socjalnego w Lipuszu – przetarg nieograniczony	104
	a) SIWZ na budowę budynku socjalnego	10
	b) Pismo Gminy Lipusz Nr PPI-2226-/12/06	1

<ul style="list-style-type: none"> c) Pismo Gminy Lipusz Nr PPI-2226-/11/06 d) Pismo Gminy Lipusz Nr PPI-2226-5/14/06 e) Pismo Gminy Lipusz z dnia 2006.10.26 f) pismo „RAMBUD” z dnia 25.10.2006 g) „Oferta na budowę – firmy RAMBUD h) druk ZP – 1 i) druk ZP – 1/PN j) Aneks nr 3 k) Kosztorys różnicowy l) aneks nr 2 ł) protokół konieczności m) aneks nr 1/2006 n) umowa nr 6/11/06 	<ul style="list-style-type: none"> 1 1 2 1 50 4 5 1 19 1 1 1 6
<p>3. Zamówienie z dnia 20.08.2008r. na roboty budowlane dotyczące docieplenia ścian zewnętrznych oraz malowanie dachu budynku Zespołu Szkół w Lipuszu – przetarg nieograniczony</p> <ul style="list-style-type: none"> a) umowa nr RG. 341-4/08 b) upoważnienie z dnia 7.08.2008 r. c) upoważnienie z dnia 1.08.2008 r. d) druk ZP – 2 e) druk ZP – 2/PN,NBO,ZOC f) druk ZP – 21 g) druk ZP – 11 h) druk ZP – 20 i) protokół z posiedzenia komisji przetargowej j) lista obecności k) protokół z posiedzenia komisji przetargowej l) lista obecności 	<ul style="list-style-type: none"> 29 7 1 1 3 2 1 4 6 1 1 1 1

Sporządził
inspektor kontroli:
 Andrzej Witkiewicz



 (podpis)