

otrzymania środków z dotacji udzielonej z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, nie później jednak niż w terminie do dnia 15.06.2013r.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolę w zakresie zaciągania i spłaty kredytów oraz pożyczek przeprowadzono za lata 2009-2012.

#### a) Kredyty

- 1) Na bilans otwarcia 2009 roku zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiły 605.440,02 zł i wynikały z niespłacenia części kredytu zaciągniętego w 2003 roku w euro (232.455,42 euro) w Banku Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych O/Gdynia z przeznaczeniem na budowę Zespołu Szkół w Lipuszu.

Z zawartej w dniu 28.08.2003 roku umowy nr 2687 wynikało, że zobowiązania z tytułu kredytu miały być spłacane w latach 2004-2017.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej urzędu gminy ustalono, że do spłaty po 2012 roku pozostały raty na sumę 306.331,85 zł.

- 2) W kontrolowanym czterolecu gmina zaciągnęła 3 kredyty na sumę 2.676.500,00 zł. Dane dotyczące zaciągniętych kredytów przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wysokość kredytu, oznaczenie kredytodawcy, przeznaczenie - nazwa dofinansowanego zadania, nr umowy, data zawarcia umowy, planowany okres spłaty	Numer uchwały Rady Gminy, data podjęcia	Spłaty w latach 2009-2012 (w zł)	Zadłużenie na dzień 31.12.2012r. (w zł)
1	2	3	4	5
<b>ROK 2009</b>				
1.	Nie zaciągano kredytów	-	-	-
<b>ROK 2010</b>				
1.	1.223.500,00 zł – Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim – sfinansowanie inwestycji pn. „Rozbudowa systemu wodno-ściekowego w Gminie Lipusz”, „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Lipuszu wraz z przebudową źródeł wytwarzania energii”, „Budowa sali sportowej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem otoczenia przy Zespole Szkół w Lipuszu”. Umowa nr 3/2/I/B/K/2010 z dnia 30.12.2010r. Planowana spłata: Lata 2011 – 2017.	Nr XLIII/302/2010 z dnia 27.05.2010r. oraz Nr XLVIII/329/2010 z dnia 26.10.2010r.	439.460,00	784.040,00
<b>ROK 2011</b>				
1.	953.000,00 zł - Bank Polska Kasa Opieki SA O/Bytów – sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta, Tuszkowy i Nowy Dwór”, „Kształtowanie przestrzeni publicznej w Lipuszu poprzez budowę parkingu wraz z zagospodarowaniem terenu”, „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Gostomko”. Umowa nr FP.272.1.2011 z dnia	Nr IV/15/2011 z dnia 27.01.2011r. oraz Nr VII/34/2011 z dnia 9.06.2011r.	182.000,00	771.000,00

	23.11.2011r. Planowana spłata : Lata 2012 – 2017.			
2.	500.000,00 zł – Bank Polska Kasa Opieki SA O/Bytów – finansowanie planowanego deficytu Gminy Lipusz w kwocie 500.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa sali sportowej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem otoczenia przy Zespole Szkół w Lipuszu”. Umowa nr 38/2011 z dnia 29.12.2011r. Planowana spłata: Lata 2011-2012.	Nr XIII/67/2011 z dnia 16.11.2011r.	500.000,00	0,00
<b>ROK 2012</b>				
1.	Nie zaciągano kredytów	-	-	-
<b>RAZEM: 2.676.500,00 zł</b>		<b>x</b>	<b>1.121.460,00</b>	<b>1.555.040,00</b>

- 3) Ustalono, że przy zaciąganiu kredytów gmina uzyskiwała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości ich spłaty.
- 4) Zaciągnięte kredyty spłacano z zachowaniem terminów określonych w zawartych umowach.
- 5) Na dzień 31.12.2012 roku konto 134 – „Kredyty bankowe” wykazywało saldo w wysokości 1.861.371,85 zł.

Wielkość powyższa przedstawiała stan zobowiązań gminy z tytułu 3 kredytów, w tym jednego kredytu zaciągniętego przed 2009 rokiem (306.331,85 zł) oraz 2 kredytów zaciągniętych w kontrolowanym czteroleciu (1.555.040,00 zł).

*b) Pożyczki*

- 1) Na bilans otwarcia ksiąg rachunkowych 2009 roku zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło 1.203.651,00 zł i wynikało z niespłacenia trzech pożyczek zaciągniętych w 2005 i 2008 roku, tj.:
  - części pożyczki (525.651,00 zł) zaciągniętej w 2005 roku w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji w Gminie Lipusz – etap I”. Zgodnie z umową pożyczki nr 513/2005/Wn11/OW-OW-KP/P z dnia 8.09.2005 roku całkowita spłata pożyczki miała nastąpić do dnia 20.12.2015r.  
Ustalono, że w okresie objętym kontrolą spłacono raty na sumę 300.384,00 zł, po 2012 roku do spłaty przypadają raty na sumę 225.267,00 zł;
  - pożyczki w wysokości 490.000,00 zł zaciągniętej w 2008 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Lipuszu”. Zgodnie z umową nr WFOŚ/P/9/2008 z dnia 13.05.2008 roku pożyczka miała być spłacana w latach 2009-2013.

Ustalono, że w kontrolowanych latach 2009-2012 spłacono raty pożyczki na sumę 347.900,00 zł a pozostałe zobowiązania na sumę 142.100,00 zł (29% zaciągniętej pożyczki) zostały gminie umorzone w styczniu 2012r.

- pożyczki w wysokości 188.000,00 zł zaciągniętej w 2008 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Lipuszu. Zlewnia jeziora Skrzynki Duże”. Zgodnie z umową nr WFOŚ/PD/32/2008 z dnia 14.08.2008 roku pożyczka miała być spłacana w latach 2009-2013.

Ustalono, że w latach 2009-2012 spłacono raty pożyczki na sumę 133.480,00 zł, a pozostałe zobowiązania na sumę 54.520,00 zł (29% zaciągniętej pożyczki) zostały gminie umorzone w styczniu 2012r.

- 2) W latach 2009 – 2012 gmina zaciągnęła 4 pożyczki na sumę 1.160.964,21 zł. Dane dotyczące zaciągniętych pożyczek przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wysokość pożyczki, oznaczenie pożyczkodawcy, przeznaczenie - nazwa dofinansowanego zadania, nr umowy, data zawarcia umowy, planowany okres spłaty	Numer uchwały Rady Gminy, data podjęcia	Spłaty i umorzenia w latach 2009 - 2012 (w zł)	Zadłużenie na dzień 31.12.2012r. (w zł)
1	2	3	4	5
<b>ROK 2009</b>				
1.	Nie zaciągano pożyczek	-	-	-
<b>ROK 2010</b>				
1.	350.000,00 zł – WFOŚiGW w Gdańsku – dofinansowanie realizacji zadania pn. „Zastosowanie nowoczesnej technologii wykorzystującej odnawialne źródła energii poprzez instalację gruntowego wymiennika ciepła i pomp ciepła w budynku sali sportowej w Lipuszu”. Umowa nr WFOŚ/P/6/2010 z dnia 25.03.2010r. Planowana spłata: Lata 2011 – 2015.	Nr XL/279/2010 z dnia 28.01.2010r.	140.000,00	210.000,00
2.	63.500,00 zł – WFOŚiGW w Gdańsku – dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa systemu wodno-ściekowego w Gminie Lipusz”. Umowa nr WFOŚ/P/21/2010 z dnia 30.06.2010r. Planowana spłata: Lata 2011 – 2013.	Nr XL/280/2010 z dnia 28.01.2010r.	44.450,00	19.050,00
<b>ROK 2011</b>				
	Nie zaciągano pożyczek	-	-	-
<b>ROK 2012</b>				
1.	201.529,14 zł – Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta i Tuskowy”. Umowa nr PROW 321.11.02392.22. z dnia 2.04.2012r. Planowana spłata: Umowa nie określała terminu spłaty pożyczki.	Nr XIV/79/2011 z dnia 29.12.2011r.	0,00	201.529,14
2.	545.935,07 zł – Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji „Budowa sieci wodociągowej oraz	Nr XIV/79/2011 z dnia 29.12.2011r.	0,00	545.935,07

kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta, Tuszkowy i Zielony Dwór". Umowa nr PROW 321.11.02391.22. z dnia 3.04.2012r. Planowana spłata: Umowa nie określała terminu spłaty pożyczki.			
Razem: 1.160.964,21 zł	x	184.450,00	976.514,21

- 3) Ustalono, że przy zaciąganiu pożyczek uzyskiwano pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości ich spłaty.
- 4) Spłata pożyczek następowała w terminach i wysokościach określonych w zawartych umowach.

W tabelarycznym zestawieniu wykazano, że 2 umowy pożyczkowe zawarte w 2012 roku nie określały terminu spłaty pożyczek na sumę 747.464,21 zł. Ustalenia te dotyczą pożyczek zaciągniętych w kwietniu 2012 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych dwóch zadań inwestycyjnych. Pożyczek tych nie spłacano do końca 2012 roku.

- 5) Na dzień 31.12.2012 roku konto 260 – „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo w wysokości 1.202.478,84 zł.

Powyższe saldo było o 697,63 zł wyższe od przedstawionego powyżej stanu zobowiązań gminy z tytułu niespłaconych do końca 2012 roku pożyczek, w tym jednej pożyczki zaciągniętej przed 2009 rokiem (225.267,00 zł) oraz 4 pożyczek zaciągniętych w kontrolowanym czteroleciu (977.211,84 zł). Różnica wynika z faktu, że saldo konta obejmuje naliczone w grudniu 2012 roku i przewidziane do zapłaty w styczniu 2013 roku odsetki od dwóch ostatnich pożyczek, natomiast omawiając zaciąganie i spłatę pożyczek odniesiono się do samego kapitału (bez odsetek).

#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2009-2012, gmina nie realizowała przychodów i rozchodów związanych z emisją oraz wykupem papierów wartościowych, w tym obligacji samorządowych.

#### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Kontrolę wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego przeprowadzono za lata 2011-2012.
- 2) Ustalono, że w 2011 roku na obsługę długu gminy wydatkowano środki budżetowe na sumę 118.338,18 zł. Wydatki te, poniesione na zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, klasyfikowane były w § 811 rozdziału 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”.
- 3) W 2012 roku wydatki na obsługę długu wyniosły 164.131,00 zł i obejmowały 163.373,71 zł wydatków klasyfikowanych w § 811 – „Odsetki od samorządowych

papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” oraz 757,29 zł wydatków klasyfikowanych w § 809 – „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.

Ustalono, że klasyfikowane w § 809 wydatki wiązały się z zapłatą 0,1% prowizji od kwot dwóch pożyczek zaciągniętych w 2012 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych w związku z budową sieci wodociągowych i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szklana Huta, Tuskowy i Zielony Dwór.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym czteroleciu gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie realizowała też żadnych wydatków mających związek z poręczeniami i gwarancjami udzielonymi w latach wcześniejszych.

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

- 1) Przepisy art. 25 w związku z art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 przywołanej ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ww. ustawy odpowiedzialność za stworzenie i aktualizację ewidencji nieruchomości ponosi wójt gminy jako organ odpowiedzialny za funkcjonowanie zasobu.
- Przedłożona do kontroli przez pana [imię] – kierownika Referatu Rozwoju Gospodarki i Inwestycji ewidencja „Zasób nieruchomości Gminy Lipusz” wskazywała, że na dzień 31.12.2012 roku gminny zasób nieruchomości obejmował 157,8054 ha gruntów. Wielkość ta dotyczyła wyłącznie nieruchomości stanowiących własność gminy – gmina nie była użytkownikiem wieczystym nieruchomości Skarbu Państwa.
- Kontrolowana jednostka prowadziła też ewidencję nieruchomości komunalnych oddanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, tj. nieruchomości nie

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten initials]*

zaliczanych do gminnego zasobu nieruchomości. Według stanu na dzień 31.12.2012 roku powierzchnia tych nieruchomości wynosiła 0,6212 ha.

- Wynikające z prowadzonej przez pana [imię] – kierownika referatu ewidencji dane w zakresie powierzchni gruntów tworzących gminy zasób nieruchomości (powierzchni ogólnej i w zakresie poszczególnych rodzajów użytków) były zgodne z danymi z „Zestawienia zbiorczego według stanu na dzień 1.01.2013r. – Gmina Lipusz” sporządzonego przez Główny Urząd Geodezji i Kartografii w Warszawie.
  - Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynikało, że wykazaną przez Referat Rozwoju Gospodarki i Inwestycji powierzchnię gruntów gminy na dzień 31.12.2012 roku uzgodniono z ewidencją środków trwałych prowadzoną w Referacie Finansowo-Podatkowym.
- 2) Księgowość kontrolowanej gminy ewidencjonowała nieruchomości jako środki trwałe odrębnie w typowych księgach „Ewidencja środków trwałych”. Podstawę zapisów na koncie 011 – „Środki trwałe” stanowiły dowody „polecenie księgowania” wystawiane w oparciu o dowody dokumentujące nabycie lub zbycie nieruchomości, m.in. notarialne umowy kupna lub sprzedaży, protokoły przekazania, itp.
- W ewidencji inwentarzowej zmian dokonywano w oparciu o dowody: „OT – Przyjęcie środka trwałego”, „PT – Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego” i „LT – Likwidacja środka trwałego”.
- 3) Obowiązujące w kontrolowanej gminie zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania przedstawiono we wcześniejszej części niniejszego protokołu („3.3. Dochody z majątku”).

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### *I. Środki trwałe*

- 1) Z obowiązujących w 2012 roku w kontrolowanej jednostce uregulowań wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości wynikało m.in., że środkami trwałymi są składniki majątku zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
- 2) W uregulowaniach tych zapisano też, że podstawowe środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) umarza się z zastosowaniem stawek określonych ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

##### *a) Podstawowe środki trwałe – konto 011.*

- 1) Na dzień 1.01.2012 roku konto 011 – „Środki trwałe” wykazywało saldo w wysokości 26.870.288,70 zł. W trakcie roku na stronie Wn tego konta zaksięgowano obroty na sumę 3.262.611,33 zł, na stronie Ma zaksięgowano obroty w wysokości 72.597,30 zł.

2) Suma obrotów na stronie Wn konta obejmowała:

- wartości początkowe środków trwałych powstałych w wyniku rozliczenia kosztów inwestycyjnych	-	2.477.167,74 zł;
- wartości początkowe zakupionych składników majątku	-	61.450,49 zł;
- „zwiększenia wartości gruntów szkolnych”	-	723.993,60 zł;
	Razem: -	3.262.611,83 zł.

a) Ustalono, że po zakończeniu zadań inwestycyjnych na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto m.in. sieci wodociągowe i kanalizacyjne; drogi i chodniki; place zabaw; oświetlenie sceny; studnię; urządzenie wielofunkcyjne do utrzymania murawy boisk sportowych; tablice reklamujące gminę, „witacze”.

b) Po zakupie gotowych składników majątku na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto grunty oraz komputer przenośny.

c) Zwiększenia o 723.993,60 zł wartości konta 011 z tytułu „zwiększenia wartości gruntów szkolnych” dokonano w oparciu o dowód „polecenie księgowania” nr 161/2012 z dnia 31.03.2012 roku wystawiony na podstawie protokołu „OT-Przyjęcie środka trwałego” z tego samego dnia.

Załączone do protokołu zestawienie „Grunty szkolne 7,64 ha” wskazywało, że zwiększenie wartości dotyczyło 24 działek gruntu, które – jak wynikało z ustnych wyjaśnień pani [imię] – inspektor (osoba ta zajmowała się m.in. ewidencją środków trwałych) – przyjęto przed 2012 rokiem na stan środków trwałych bez określenia ich wartości.

Do przywołanego protokołu OT dołączono operat szacunkowy nieruchomości wskazujący, że wartość 16 działek wyszczególnionych w zestawieniu (łączna wartość tych działek wynosiła 701.030,00 zł) została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w grudniu 2011r.

- Ustalono, że wartość pozostałych 8 działek z ww. zestawienia wyliczono z zastosowaniem przeliczników 3,00 zł/m<sup>2</sup> oraz 1.000,00 zł/ha gruntów.

Pani [imię] – inspektor wyjaśniła ustnie, że stawki te zostały zatwierdzone w latach wcześniejszych. Aktu organu wykonawczego gminy określającego przeliczniki do wyceny gruntów kontrolującemu nie okazano. Dokumentem mającym potwierdzić zgodność zastosowanych w 2012 roku stawek z obowiązującymi uregulowaniami był okazany „Protokół z posiedzenia Komisji ds. wyceny nieruchomości gminnych odbytego w dniu 26.11.1997r.” W protokole tym wymieniono 9 stawek określonych przez ww. komisję w oparciu o – cyt.: „ceny ziemi za II kwartał 1997r. ustalone przez Główny Urząd Statystyczny Departament Cen w Warszawie oraz na podstawie wykazu cen rynkowych z Urzędu Skarbowego w Kościerzynie”.

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

Zastosowany w 2012 roku przelicznik w wysokości 3,00 zł/m<sup>2</sup> gruntu dotyczył działek budowlanych w Lipuszu oraz gruntów pod budownictwo komunalne w tej miejscowości, przelicznik w wysokości 1.000,00 zł/ha dotyczył gruntów użytkowanych rolniczo oraz gruntów stanowiących zieleńce i place.

- 3) Zaksięgowane w trakcie 2012 roku na stronie Ma konta 011 zmniejszenia wartości środków trwałych, na sumę 72.597,30 zł, wynikały z: likwidacji niesprawnego i nieprzydatnego sprzętu komputerowego (23.779,78 zł), likwidacji studni i budynku gospodarczego (34.684,52 zł) oraz ze sprzedaży działek budowlanych – 14.133,00 zł.
- Na ostatni dzień 2012 roku konto 011 – „Środki trwałe” wykazywało saldo Wn w wysokości 30.060.303,23 zł.
- 4) Na stan ewidencyjny podstawowe środki trwałe przyjmowano oraz ze stanu tego zdejmowano na podstawie dowodów wskazanych w uregulowaniach wewnętrznych.
- 5) Ewidencję inwentarzową podstawowych środków trwałych prowadzono odrębnie w księgach „Ewidencja środków trwałych” z podziałem na grupy środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie podstawowych cech składników majątku – nazw, numerów ewidencyjnych oraz wartości początkowych.
- 6) Ustalone na podstawie ewidencji księgowej wartości początkowe podstawowych środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych na początek i koniec 2012 roku wynosiły (w zł):

Grupa środków trwałych wg KŚT	Stan na dzień:	
	1.01.2012r.	31.12.2012r.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
0 – „Grunty”	3.029.790,22	3.796.605,66
1 – „Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe...”	10.278.493,46	10.258.445,95
2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”	9.970.074,76	12.184.442,97
3 – „Kotły i maszyny energetyczne”	35.222,85	35.222,85
4 – „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”	1.376.820,71	1.550.816,10
5 – „Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”	27.555,90	60.642,90
6 – „Urządzenia techniczne”	1.039.832,52	1.039.832,52
7 – „Środki transportu”	820.412,67	820.412,67
8 – „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”	292.085,61	313.881,61
<b>Razem:</b>	<b>26.870.288,70</b>	<b>30.060.303,23</b>

Wartości podstawowych środków trwałych wynikające z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami konta 011 – „Środki trwałe” na początek i koniec 2012 roku.

- 7) Na dzień 1.01.2012 roku syntetyczne konto 071 – „Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo Ma w wysokości 4.672.054,33 zł. Wielkość ta przedstawiała wartość umorzenia podstawowych środków trwałych (4.661.553,83 zł) oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – 10.500,50 zł.



- W trakcie roku na ww. koncie dokonano księgowania zwiększających wartość konta o 1.073.440,20 zł oraz księgowania zmniejszających wartość konta o 46.569,34 zł. Zwiększenie wartości konta nastąpiło po zaksięgowaniu pod datą 31.12.2012 roku umorzenia podstawowych środków trwałych (1.072.210,20 zł) oraz umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – 1.230,00 zł. Zaksięgowane w trakcie roku zmniejszenie wartości konta o 46.569,34 zł wynikało z wyksięgowania umorzenia zlikwidowanych środków trwałych, takich jak: komputery i monitory (23.779,78 zł); studnia i budynek gospodarczy (17.681,62 zł) oraz nieprzydatne do użytku systemy i programy komputerowe (5.108,14 zł).
- Na dzień 31.12.2012 roku konto 071 – „Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiało saldo Ma w wysokości 5.698.925,19 zł. Wielkość ta przedstawiała wartość umorzenia podstawowych środków trwałych (5.692.302,83 zł) oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – 6.622,36 zł.

*b) Pozostałe środki trwałe – konto 013.*

- 1) Na dzień 1.01.2012 roku konto 013 – „Po zostały środki trwałe” wykazywało saldo w wysokości 398.842,96 zł. W trakcie roku wartość początkowa pozostałych środków trwałych wzrosła o 120.529,58 zł i uległa zmniejszeniu o 73.735,44 zł. Na dzień 31.12.2012 roku konto to wykazywało saldo w wysokości 445.637,10 zł.
- 2) Na stronie Wn konta 013 zaksięgowano wartości zakupionych i wydanych do używania składników majątkowych takich jak: pomoce dydaktyczne; drukarki; meble; umundurowanie strażackie; kosiarka; aparat fotograficzny; projektor oraz sprzęt oświetleniowy. Po stronie Ma konta zaksięgowano wartości zlikwidowanego sprzętu komputerowego oraz wartości sprzętu i pomocy dydaktycznych przekazanych szkołom prowadzonym przez gminę, w tym składników majątku nabytych przy realizacji projektu „Dobry start – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych gminy Lipusz”.
- 3) Ewidencję inwentarzową pozostałych środków trwałych prowadzono odrębnie w „Księgach inwentarzowych”. W ewidencji zaprowadzono podział według miejsc znajdowania się składników majątku, tj. na: urząd gminy (w ramach tej ewidencji zastosowano podział rodzajowy – m.in. na meble, aparaty telefoniczne, kasy i kasetki, maszyny do pisania i liczenia, sprzęt RTV, itp.); poszczególne sołectwa; poszczególne jednostki ochotniczej straży pożarnej; magazyn obrony cywilnej; poszczególne hydrofarmy; oczyszczalnię ścieków oraz „wioskę internetową”. Składniki majątku takie jak ławki parkowe, kosze uliczne, wiaty przystankowe, lampy solarne, znajdujące się w różnych miejscach na terenie gminy, ewidencjonowano w inwentarzowej opisanej jako „gospodarka komunalna”.

Podstawę zapisów w księgach w zakresie przychodów składników majątkowych o charakterze wyposażenia stanowiły faktury oraz protokoły przekazania.

- 4) Na dzień 1.01.2012 roku konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” wykazywało saldo Ma w wysokości 461.616,82 zł. Wielkość ta przedstawiała wartość zaksięgowanego umorzenia tzw. „pozostałych środków trwałych” (398.842,96 zł) oraz „pozostałych wartości niematerialnych i prawnych” – 62.773,86 zł.

- W trakcie roku na stronie Ma ww. konta syntetycznego zaksięgowano obroty na sumę 124.307,58 zł a na stronie Wn – na sumę 84.680,46 zł.

Obroty na stronie Ma konta miały związek z bieżącym księgowaniem całkowitego umorzenia zakupionych i wydanych w 2012 roku do używania „pozostałych środków trwałych” (120.529,58 zł) oraz „pozostałych wartości niematerialnych i prawnych” – licencji na korzystanie z systemów i programów komputerowych (3.778,00 zł).

Wyksięgowane w trakcie roku wartości umorzenia na sumę 84.680,46 zł wiązały się z przekazaniem składników majątku (m.in. pomocy dydaktycznych nabytych przy realizacji projektów „Dobry start – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych...” i „Nasze jezioro – nasz skarb”) dla Zespołu Szkół w Lipuszu (64.667,52 zł), likwidacją nieprzydatnych systemów i programów komputerowych (9.873,02 zł), likwidacją nieprzydatnego sprzętu komputerowego (6.349,92 zł) oraz przeniesieniem z ewidencji ilościowo-wartościowej do ewidencji wartościowej składników majątku o wartości 3.790,00 zł.

- Na bilans zamknięcia 2012 roku konto 072 wykazywało saldo Ma w wysokości 501.243,94 zł, przedstawiając wartość umorzenia pozostałych środków trwałych (445.637,10 zł) oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (55.606,84 zł).

Wymienione powyżej wielkości umorzeń były równe wartościom początkowym tych składników majątkowych na koniec 2012 roku. Powyższe oznacza, że składniki majątku podlegające całkowitemu umorzeniu zostały w całości umorzone.

*c) Pozostałe środki trwale objęte wyłącznie ewidencją ilościową*

- 1) Z obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych, wprowadzonych zarządzeniem Nr 1A/2011 Wójta Gminy z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy wynikało, że w jednostce miała być prowadzona ilościowa ewidencja wydanych do użytkowania składników majątkowych o wartości mniejszej niż 300,00 zł i żywotności do jednego roku. Składniki o wartości początkowej do tej kwoty i okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok mogły być ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale”.

- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce ewidencję ilościową składników majątkowych prowadzono odrębnie na kartach „Ewidencja ilościowa-pozabilansowa”, gromadzonych z podziałem na miejsca ich przechowywania (m.in. urząd gminy, jednostki OSP, magazyn obrony cywilnej, wodociągi (hydroformie), oczyszczalnię ścieków, itp.). Do prowadzonej ewidencji uwag nie wniesiono.

## II. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Na dzień 1.01.2012 roku syntetyczne konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w wysokości 73.274,36 zł.

W trakcie roku wartość konta zwiększyła się o 7.468,00 zł po zakupie licencji na korzystanie z kilku systemów i programów komputerowych (m.in. do obsługi kasowej; do prowadzenia gospodarki odpadami komunalnymi; e-Gmina) oraz zmniejszyła się o 16.053,16 zł po przekazaniu Zespołowi Szkół w Lipuszu licencji na korzystanie z programów dydaktycznych i po likwidacji nieprzydatnych licencji na korzystanie z kilkunastu systemów i programów komputerowych (m.in. geodezyjnych, do ewidencji ludności, do prowadzenia przetargów).

Na ostatni dzień roku konto 020 wykazywało saldo Wn w wysokości 64.689,20 zł. Powyższa wielkość obejmowała wartość początkową podstawowych (9.082,36 zł) oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 55.606,84 zł.

- 2) Szczegółową ewidencję inwentarzową omawianych składników majątkowych prowadzono odrębnie w księgach inwentarzowych. Prowadzona ewidencja zawierała podstawowe dane o składnikach majątku, takie jak: nazwa, data nabycia, wartość początkowa oraz dane dotyczące amortyzacji.
- 3) Umorzenia podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na przewidzianych do tego kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 071 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

W wyniku analizy sald i obrotów na obu tych kontach ustalono, że na ostatni dzień 2012 roku wszystkie tzw. „pozostałe wartości niematerialne i prawne” zostały umorzone, natomiast umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 6.622,36 zł. Do prawidłowości umarzania tych składników majątku uwag nie wniesiono.

## III. Materiały

- 1) Z obowiązujących w jednostce w 2012 roku uregulowań wewnętrznych, zawartych w załączniku do przywołanego wcześniej zarządzenia Nr 1A/2011 Wójta Gminy z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy wynikało, że urząd gminy nie był zobowiązany prowadzić ewidencji obrotu materiałowego. Na koniec każdego roku na podstawie spisu z natury miała być ustalana

wartość niez użyt ych materiałów w cenie zakupu, którą należało ujmować na koncie 310 – „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

Od powyższej reguły był wyjątek – w przypadku paliwa zakupionego do samochodów dowożących uczniów do szkół należało prowadzić ewidencję ilościowo-wartościową przychodów i rozchodów z wykorzystaniem kart ilościowo-wartościowych.

2) Szczegółową ewidencję księgową do konta 310 – „Materiały”, wykazującego na dzień 1.01.2012 roku saldo Wn w wysokości 8.980,39 zł, prowadzono na 3 kontach analitycznych.

- Ustalono, że występujące na dzień 1.01.2012 roku saldo początkowe pierwszego z kont analitycznych (310-001) w wysokości 8.103,85 zł przedstawiało wartość zapasów: wodomierzy ze śrubunkami (1.845,50 zł), paliwa w jednostkach OSP (2.815,79 zł) oraz opału (węgiel i pelet) – 3.442,56 zł. Takie wartości zapasów materiałowych ustalono w trakcie inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej w ostatnim dniu 2011 roku.

Pomiędzy pierwszym a ostatnim dniem 2012 roku na koncie tym nie zaksięgowano żadnych operacji. Pod datą 31.12.2012 roku z konta przeksięgowano w koszty kwotę 6.876,35 zł, obejmującą wartość wydanych do wmontowania w trakcie roku wodomierzy (618,00 zł) oraz wartość zapasów opału i paliwa z końca poprzedniego roku (6.258,35 zł). Pod tą samą datą zaksięgowano wartości zapasów paliwa w jednostkach OSP oraz opału (łącznie 7.352,64 zł) ustalone w trakcie inwentaryzacji zapasów materiałów w dniu 31.12.2012r. Na koniec 2012 roku ww. konto analityczne wykazywało saldo Wn w wysokości 8.580,14 zł.

- Na drugim z kont analitycznych (310-002), z początkowym saldem w wysokości 876,54 zł, księgowano w trakcie roku wartości paliwa kupowanego do samochodów wykorzystywanych do dowozu uczniów do szkół. Księgowania na stronie Wn konta dokonywano na podstawie dowodów zakupu (faktur), podstawę księgowania na stronie Ma konta stanowiły polecenia księgowania wystawiane w oparciu o rozliczenia zużycia paliwa, sporządzane przez panią \_\_\_\_\_ – inspektor ds. oświaty, obsługi rady gminy i BIP. Osoba ta zestawiała w rozliczeniach zakupy paliwa do poszczególnych pojazdów w ujęciu ilościowo-wartościowym na podstawie faktur zakupu oraz rozchody paliwa na podstawie kart drogowych.

Na koniec 2012 roku konto wykazywało saldo Wn w wysokości 1.328,17 zł. Taka była wartość paliwa w samochodach ustalona po inwentaryzacji w dniu 31.12.2012r.

- Trzecie konto analityczne (310-015) posłużyło do zaksięgowania pod datą 20.08.2012 roku wartości materiałów dydaktycznych zakupionych w związku z realizacją projektu „Dobry start – wyrównywanie szans edukacyjni-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych gminy Lipusz” (2.108,10 zł) oraz zaksięgowania pod datą 31.08.2012

roku rozchodu tych materiałów w związku z ich nieodpłatnym przekazaniem dla Zespołu Szkół w Lipuszu”.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

- 1) W oparciu o „Zestawienie zbiorcze według stanu na dzień 1 stycznia 2013r. – Gmina Lipusz”, sporządzone przez Główny Urząd Geodezji i Kartografii w Warszawie ustalono, że na koniec 2012 roku na terenie kontrolowanej gminy znajdowało się 6224,1108 ha gruntów Skarbu Państwa zaliczanych do 1 grupy rejestrowej – „Skarb Państwa, jeżeli nie występuje w zbiegu z użytkownikami wieczystymi” oraz 51,0800 ha gruntów zaliczanych do 2 grupy rejestrowej, w której ujmuje się grunty Skarbu Państwa przekazane w użytkowanie wieczyste.  
Ponad 99% (99,98% – 6143,8201 ha) gruntów z grupy 1 stanowiły grunty zaliczane do podgrup od „1.1” do „1.4” – były to grunty wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; grunty w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe; grunty państwowych jednostek organizacyjnych z wyłączeniem gruntów PGL oraz grunty wchodzące w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa z wyłączeniem gruntów oddanych w trwały zarząd. Do podgrupy „1.7”, w której należy ujmować grunty nie zaliczane do żadnej z innych podgrup 1 grupy rejestrowej, zaliczono 80,2907 ha gruntów Skarbu Państwa.
- 2) Z ustnych informacji udzielonych przez pana – kierownika  
Referatu Rozwoju Gospodarki i Inwestycji wynikało, że kontrolowana gmina nie zarządzała w 2012 roku żadnymi nieruchomościami Skarbu Państwa.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

- 1) Kontrolę prawidłowości przeprowadzania rocznych inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzono za lata 2011-2012.  
W ww. latach zasady i tryb przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji określała „Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 43/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.  
Dokonane w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono poniżej, odrębnie dla każdego roku.

##### a) Rok 2011

- Ustalono, że w dniu 6.12.2011 roku wójt gminy wydał zarządzenie Nr 78/2011 w sprawie – cyt.: „przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych




ewidencją ilościową pozabilansową i inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową i kasy w 2011r.”

- Z zarządzenia wynikało, że inwentaryzacją należało objąć rzeczowe składniki majątku znajdujące się w: urzędzie gminy, jednostkach OSP, hydroforniach, oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody, magazynie obrony cywilnej oraz w punkcie konsultacyjnym osób uzależnionych. Należało też zinwentaryzować składniki majątku określone jako „mienie gminne”. Inwentaryzację tych składników należało przeprowadzić w terminie do dnia 15.01.2012r.

Ponadto w dniu 31.12.2011 roku miała być przeprowadzona inwentaryzacja zapasów materiałowych.

Przywołanym zarządzeniem wójt gminy powołał też 3-osobową komisję inwentaryzacyjną oraz 6 dwuosobowych zespołów spisowych.

- Na podstawie przedłożonych dokumentów, obejmujących m.in. arkusze spisu z natury i zestawienia różnic inwentaryzacyjnych ustalono, że przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych w zakresie środków trwałych.

Ustalono, że na składniki majątku określone w zarządzeniu wójta gminy jako „mienie gminne” składały się m.in. budynki mieszkalne i gospodarcze, garaże, wiaty przystankowe, palce zabaw, świetlice wiejskie, boiska, środki transportowe, a także sprzęt taki jak: równiarka, zagęszczarka, odśnieżarka, walec, łódź, itp.

Zinwentaryzowane w ostatnim roboczym dniu 2011 roku (30.12.2011r.) zapasy materiałów wyceniono według cen zakupu i wprowadzono na stan księgowy – konto 310 – „Materiały”.

b) *Rok 2012*

- Z wydanego w dniu 6.12.2012 roku zarządzenia Nr 74/2012 Wójta Gminy w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową i inwentaryzacji kasy i zapasów materiałowych w 2012r. wynikało, że:
  - w okresie do dnia 15.01.2013 roku miała być przeprowadzona weryfikacja składników majątkowych objętych ewidencją ilościową, znajdujących się w: urzędzie gminy, jednostkach OSP, hydroforniach, oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody, magazynie Obrony Cywilnej;
  - w ww. okresie należało też przeprowadzić inwentaryzację sprzętu użyczonego gminie umową nr 85/SOO/2206062/07;
  - w dniu 31.12.2012 roku należało przeprowadzić inwentaryzację zapasów materiałowych w: urzędzie gminy (paliwo w samochodach do dowozu uczniów oraz pelety); jednostkach OSP (paliwo i węgiel) oraz w hydroforniach (wodomierze).

d

fy

Przywołanym zarządzeniem powołano też 3-osobową komisję inwentaryzacyjną oraz 5 dwuosobowych zespołów spisowych.

- Po kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że przeprowadzona inwentaryzacja rzeczowych składników majątku oraz użyzonego gminie sprzętu (sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem do wydawania dowodów osobistych) nie wykazała niedoborów i nadwyżek. Spisane w ostatnim dniu roku zapasy materiałów wyceniono i przyjęto na stan ewidencyjny pod datą 31.12.2012r.
- 2) Stwierdzono, że przy inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w latach 2011-2012 stosowano się do uregulowań wynikających z obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Tematykę związaną z rozliczeniami jednostek organizacyjnych gminy sprawdzono w oparciu o rok budżetowy 2012.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

- 1) W 2012 roku na terenie kontrolowanej gminy funkcjonowały 4 gminne jednostki budżetowe, tj.:
- Urząd Gminy w Lipuszu;
  - Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu;
  - Szkoła Podstawowa w Tuszkowach;
  - Zespół Szkół w Lipuszu.
- 2) Ustalenia odnoszące się do rozliczeń pomiędzy budżetem gminy a ww. jednostkami przedstawiono poniżej, odrębnie w zakresie rozliczania środków na finansowanie wydatków tych jednostek i w zakresie rozliczania dochodów wypracowanych przez te jednostki.
- a) *Rozliczenie środków na finansowanie wydatków budżetowych*
- 1) Ustalono, przeznaczone do rozliczeń wydatków budżetowych jednostek budżetowych konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) wykorzystywano w 2012 roku do rozliczeń wydatków Ośrodka Pomocy

Spółecznej w Lipuszu, Szkoły Podstawowej w Tuszkowach oraz Zespołu Szkół w Lipuszu.

Ww. konta nie wykorzystywano do rozliczeń wydatków urzędu gminy, realizowanych z rachunku bankowego będącego podstawowym rachunkiem urzędu gminy i budżetu gminy. Ujmowano na nim natomiast przelewy środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek gminy w Banku Gospodarstwa Krajowego O/Gdańsk – rachunek bankowy wykorzystywany w 2012 roku do finansowania zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej obsługującej mieszkańców miejscowości Szklana Huta, Tuszkowy i Zielony Dwór”. Zadanie to, realizowane w ramach PROW na lata 2007-2013, było dofinansowane środkami Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie.

- 2) W trakcie kontroli ustalono następujące wielkości w zakresie planowanych wydatków jednostek organizacyjnych gminy będących jednostki budżetowymi, środków budżetowych przekazanych na finansowanie tych wydatków, wydatków wykonanych oraz środków podlegających zwrotowi do budżetu gminy (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan wydatków jednostki	Środki przekazane minus zwroty do końca roku	Wydatki jednostki	Środki do rozliczenia (kol. 4 – kol. 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	2.366.249,00	2.221.106,02	2.221.106,02	0,00
2.	Szkoła Podstawowa w Tuszkowach	565.730,00	544.263,75	544.263,75	0,00
3.	Zespół Szkół w Lipuszu	3.887.437,00	3.782.028,53	3.782.028,53	0,00
<b>Razem:</b>		<b>6.819.416,00</b>	<b>6.547.398,30</b>	<b>6.547.398,30</b>	<b>0,00</b>

- 3) Z zestawienia wynika, że na koniec 2012 roku żadna z wymienionych powyżej jednostek budżetowych nie posiadała zobowiązań wobec budżetu gminy z tytułu niewykorzystanych środków na finansowanie wydatków.
- 4) Kontrolując sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych (także sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych) sporządzone za rok 2012 stwierdzono, że sprawozdania złożone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu – obok kierownika Ośrodka – podpisała pani \_\_\_\_\_, zajmująca stanowisko starszego inspektora ds. księgowości w tymże Ośrodku.
- W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że ww. jednostka budżetowa w 2012 roku nie zatrudniała głównego księgowego.
- Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których każda jednostka finansów publicznych musi zatrudniać głównego księgowego w charakterze pracownika. Jedyny wyjątek od tej zasady, zawarty w art. 5 ust. 9 ustawy z dnia



7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), dotyczy szkół i placówek zdefiniowanych w tej ustawie.

b) *Rozliczenie dochodów budżetowych*

- 1) Na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminnych jednostek budżetowych za 2012 rok ustalono następujące wielkości dochodów planowanych i wykonanych przez te jednostki (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan dochodów jednostki	Dochody wykonane
1	2	3	4
1.	Urząd Gminy w Lipuszu	12.958.382,00	13.107.786,11
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	6.200,00	20.364,86
3.	Szkoła Podstawowa w Tuskowach	0	310,46
4.	Zespół Szkół w Lipuszu	55.100,00	58.980,83
<b>Razem:</b>		<b>13.019.682,00</b>	<b>13.187.442,26</b>

- 2) Kontrolując obroty na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzonym dla budżetu gminy (organu finansowego) ustalono, że konto to nie było wykorzystywane do rozliczeń urzędu gminy z tytułu dochodów wypracowanych przez tę jednostkę – dochodów wpływających na rachunek bankowy będący podstawowym rachunkiem urzędu i budżetu gminy. Konto to wykorzystywano, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, wyłącznie do rozliczeń z gminnymi jednostkami organizacyjnymi funkcjonującymi w formie jednostek budżetowych.
- 3) Ewidencję księgową na przywołanym koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzono według klasyfikacji budżetowej dochodów, bez podziału na jednostki budżetowe. Ewidencja ta nie dawała jasnego obrazu w zakresie dochodów wykonanych i rozliczonych przez poszczególne jednostki. Przykładowo na analitycznym koncie 222/801/80101/0970 ewidencjonowano naprzemiennie wynikające ze sprawozdań jednostkowych oraz przekazane do budżetu gminy dochody wykonane przez Zespół Szkół w Lipuszu oraz Szkołę Podstawową w Tuskowach.
- Zawarty w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) opis konta 222 wskazuje na konieczność prowadzenia na tym koncie ewidencji księgowej w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.
  - Podział na poszczególne jednostki budżetowe zaprowadzono w roku 2013, tj. po okresie objętym kontrolą.

- 4) Wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S za 2012 rok i zaewidencjonowane na koncie 222 dochody budżetowe zostały rozliczone do końca roku – na dzień 31.12.2012 roku konto to nie wykazywało żadnych należności budżetu gminy.
- 5) Z wykonanych dochodów jednostki budżetowe rozliczały się na bieżąco. Na rachunek budżetu gminy środki wpływały przynajmniej raz na miesiąc.
- 6) W trakcie kontroli stwierdzono, że wszyscy kierownicy gminnych jednostek budżetowych posiadali pełnomocnictwa wójta gminy do jednoosobowego działania, wydane w trybie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy nie funkcjonował żaden samorządowy zakład budżetowy.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W 2012 roku w żadnej z samorządowych oświatowych jednostek budżetowych nie funkcjonował wydzielony rachunek dochodów o jakim mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

- 1) W 2012 roku na terenie kontrolowanej gminy działały dwie samorządowe instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Lipuszu.
- 2) Obu wymienionym powyżej instytucjom kultury udzielono w 2012 roku 386.365,64 zł dotacji podmiotowych klasyfikowanych w § 248 wydatków.  
Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu otrzymało 331.437,21 zł dotacji podmiotowych w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, Gminna Biblioteka Publiczna w Lipuszu otrzymała w trakcie roku 54.928,43 zł dotacji klasyfikowanych w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.
- 3) Szczegółowe ustalenia w zakresie planowania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji podmiotowych dla ww. instytucji przedstawiono w punkcie „3.7.2.1. Dotacje podmiotowe” niniejszego protokołu kontroli.

Z przedstawionych tam ustaleń wynika, że samorządowe instytucje kultury rozliczyły się w całości z otrzymanych dotacji z budżetu gminy.

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2012 roku (także w pozostałych latach objętych kontrolą) na terenie gminy nie działał żaden publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego.

## **VI. INNE USTALENIA**

- 1) W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość udzielania w 2012 roku dotacji z budżetu gminy jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego.
- 2) Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113), § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczególnej organizacji izb, członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) oraz uchwały Nr 9/2012 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 30 maja 2012r., według tez opracowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Lublinie – koordynatora kontroli.

### I. Dane ogólne.

- 1) Ustalono, że w 2012 roku z budżetu Gminy Lipusz nie udzielano dotacji zdefiniowanym w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, ze zm.) szkołom publicznym oraz placówkom prowadzonym przez organy inne niż jednostka samorządu terytorialnego, jak też szkołom niepublicznym.  
W analogicznym okresie dotowano jedno przedszkole niepubliczne, tj. Prywatne Przedszkole „Montessori” w Lipuszu, prowadzone przez osobę fizyczną – panią Mirosławę Cybulę.
- 2) W okresie objętym kontrolą gmina prowadziła własne przedszkole, funkcjonujące w strukturze organizacyjnej Zespołu Szkół w Lipuszu. W statucie Zespołu przedszkole określono nazwą – cyt.: „Przedszkole z siedzibą w Lipuszu przy ul. Rogali 21”. Przedszkolem kierował dyrektor ww. Zespołu Szkół.

## II. Uchwała organu stanowiącego JST

- 1) Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli organ stanowiący gminy określił w uchwale Nr XXXVI/251/09 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 września 2009r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli ich wykorzystywania. W dalszej części protokołu uchwała ta jest nazywana „uchwałą organu stanowiącego JST”.

Uchwała została uznana za zgodną z prawem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniu 19.11.2009r. Tekst uchwały został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163 z dnia 2 grudnia 2009r., pod poz. 3094.

- 2) Przywołaną uchwałą zmieniono uchwałą Nr XLVIII/335/2010 Rady Gminy Lipusz z dnia 26 października 2010r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/251/09 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 września 2009r. w sprawie ustalenia trybu (...).

Zmiany polegały na wprowadzeniu uregulowań określających m.in. przeznaczenie dotacji oraz obowiązek przedkładania w terminie do dnia 20 stycznia roku następnego po roku udzieleniu dotacji pisemnego rozliczenia dotacji (wykazania rodzajów i kwot wydatków) według wzoru określonego w załączniku do uchwały zmieniającej.

Tekst uchwały zmieniającej ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 149 z dnia 2 grudnia 2010r. pod poz. 2899.

- 3) W uchwale organu stanowiącego JST (uchwałą wraz z uchwałą zmieniającą załączono do protokołu kontroli) zawarto uregulowania w zakresie:

- podstaw obliczania dotacji;
- trybu postępowania o udzielnie dotacji;
- przekazywania dotacji;
- rozliczania wykorzystania dotacji;
- trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Podstawowe uregulowania uchwały organu stanowiącego JST odnoszące się do przedszkoli niepublicznych przedstawiono poniżej.

- a) W § 4 uchwały zawarto uregulowania mówiące, że dotacji udziela się na okres jednego roku, pod warunkiem złożenia przez organ prowadzący do wójta gminy, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, wniosku o udzielenie dotacji. Wzór wniosku o udzielenie dotacji określał załącznik do uchwały.
- Wniosek o udzielenie dotacji miał zawierać informacje o: nazwie i adresie organu prowadzącego przedszkole; nazwie i adresie przedszkola; numerze i dacie wydania zaświadczenia o wpisie przedszkola do ewidencji szkół i placówek niepublicznych; planowanej liczbie uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych; liczbie dzieci nie

d

ky  
llk.

będących mieszkańcami Gminy Lipusz w roku, którego dotyczy wnioski o dotację oraz o nazwie banku i numerze rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja.

- Uchwała zobowiązywała organ prowadzący przedszkole do sporządzenia i przedstawienia dotującemu, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca – informacji o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, wraz z informacją o miejscu zamieszkania uczniów, w tym liczbie uczniów niepełnosprawnych i dacie urodzenia ucznia (wzór informacji zawarto w załączniku do uchwały). Niezachowanie przez organ prowadzący terminu złożenia wniosku miało skutkować nie zaplanowaniem kwoty dotacji dla przedszkola w budżecie gminy i odmową jej udzielenia.
- b) Zgodnie z § 5 uchwały dotacje miały być przekazywane na wskazany we wniosku rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca roku budżetowego następującego po roku złożenia wniosku o udzielenie dotacji.

Obliczenia dotacji na dany miesiąc należało dokonywać w oparciu o informacje o liczbie uczniów, mnożąc wielkość dotacji na jednego ucznia przedszkola przez rzeczywistą liczbę uczniów uczęszczających do przedszkola.

- c) Zawarte w § 6 uchwały uregulowania z zakresu rozliczania wykorzystania dotacji zobowiązywały organ prowadzący przedszkole do sporządzania i przekazywania dotującemu do 10 stycznia każdego roku rozliczenia udzielonej dotacji, uwzględniającego: wysokość otrzymanej miesięcznej części dotacji oraz informacji o liczbie uczniów w miesiącach (według stanu na pierwszy dzień miesiąca), w tym liczbie uczniów niepełnosprawnych.
- W ww. paragrafie określono też tryb zwrotu niewykorzystanych środków dotacji do budżetu Gminy Lipusz oraz zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Ponadto zawierał on wprowadzone w październiku 2010 roku uregulowania z zakresu przeznaczenia dotacji (na cele określone w § 3) oraz wprowadzające formularz druku do rozliczenia dotacji według rodzajów i kwot zrealizowanych wydatków.
- W tym samym paragrafie zawarto też uregulowania wprowadzone uchwałą zmieniającą z października 2010 roku, zobowiązujące m.in. do wykorzystania dotacji na cele określone w § 3 zmienianej uchwały oraz do składania wójtowi gminy, w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielania dotacji, rocznego rozliczenia dotacji zawierającego informacje o rodzajach wydatków sfinansowanych dotacją.
- d) Zawarte w § 7 uchwały uregulowania dotyczyły trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji. Zgodnie z uchwałą osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli w imieniu dotującego miały prawo wstępu do przedszkoli, mogły badać dokumenty i inne nośniki informacji oraz mogły wglądać do prowadzonej dokumentacji organizacyjnej, finansowej, dokumentacji przebiegu nauczania, umów

zawartych z rodzicami lub opiekunami prawnymi uczniów uczęszczających do przedszkola.

**[Uchwała Nr XXXVI/251/09 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 września 2009r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli ich wykorzystywania (wraz z uchwałą zmieniającą - Nr XLVIII/335/2010 ww. organu z dnia 26 października 2010r.) - załącznik nr 4 do protokołu]**

Dane odnoszące się do uchwały organu stanowiącego JST w sprawie dotacji zawiera załączony do protokołu TEST Nr 1.

**[TEST Nr 1 - „Uchwała organu stanowiącego JST”**

**- załącznik nr 5 do protokołu]**

### III. Procedura przyznawania dotacji

- 1) Ustalono, że terminie określonym w uchwale organu stanowiącego JST wpłynęło pismo Prywatnego Przedszkola Montessori w Lipuszu (pismo bez numeru z dnia 7.09.2011r. - wpływ w dniu 16.09.2011r.), informujące wójta gminy o przewidywanej liczbie wychowanków „w roku szkolnym 2011/2012”.

Kserokopię informacji załączono do protokołu kontroli.

**[Kserokopia informacji Prywatnego Przedszkola Montessori w Lipuszu o przewidywanej liczbie uczniów - załącznik nr 6 do protokołu]**

- 2) Wymienionemu powyżej przedszkolu udzielono w 2012 roku dotacji podmiotowych. W toku kontroli nie stwierdzono udzielania dotacji podmiotom, które nie złożyły informacji o planowanej liczbie uczniów.
- 3) Prywatne Przedszkole Montessori w Lipuszu nie złożyło wniosku o dotację z wykorzystaniem zatwierdzonego przez organ stanowiący gminy formularza „Wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Lipusz”.

Z wyjaśnienia pani sekretarz gminy (w kontrolowanym okresie osoba ta prowadziła dokumentację dotyczącą przedszkoli niepublicznych) wynikało, że złożoną informację potraktowała, przez przeoczenie, jako wniosek o dotację.

**[Wyjaśnienie pani sekretarz gminy dotyczące udzielenia dotacji Prywatnemu Przedszkolu Montessori w Lipuszu bez złożenia wymaganego wniosku o dotację - załącznik nr 7 do protokołu]**

- Informacja przedszkola, zawierająca dane o planowanej liczbie uczniów (40 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych), nie zawierała wymaganym formularzem wniosku o dotację danych w zakresie:
  - numeru i daty wydania zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych;
  - liczbie dzieci niebędących mieszkańcami Gminy Lipusz;
  - nazwie banku i numerze rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja.

*J*

*ky* *ell.*

- Ustalono, w 2011 roku kontrolowana jednostka dysponowała danymi w zakresie numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych oraz nazwie banku i numerze rachunku bankowego, na który miała być przekazana dotacja.

Dane dotyczące procedury przyznawania dotacji należnej zawiera załączony do protokołu kontroli TEST Nr 2.  
**[TEST Nr 2 – „Procedura przyznawania dotacji należnej” – załącznik nr 8 do protokołu]**

#### IV. Obliczenie kwoty dotacji

- 1) Dane dotyczące obliczenia wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez JST zawarto w załączonej do protokołu kontroli TABELI Nr 1.

**[TABELA Nr 1 – „Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST” – załącznik nr 9 do protokołu]**

- 2) Ustalono, że kontrolowana jednostka do obliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola przyjęła planowaną liczbę 102 uczniów w przedszkolu prowadzonym przez JST. Wielkość ta wynikała z dokumentu „Obliczenie dotacji przysługującej na jednego ucznia dla niepublicznych przedszkoli na 2012 rok”, sporządzonego (brak daty sporządzenia) przez panią \_\_\_\_\_ – inspektor ds. księgowości oświatowej, z adnotacjami (przeliczeniami) pani \_\_\_\_\_ – skarbnik gminy.

- Z przywołanego dokumentu wynikało też, że:

- plan wydatków Przedszkola w Lipuszu na 2012 rok wynosił 565.507,00 zł;
- powyższą wielkość (planowane wydatki) pomniejszono o kwotę 55.000,00 zł, stanowiącą „planowane dochody z tytułu wpłat rodziców za dożywanie”;
- po odliczeniu kwoty 55.000,00 zł planowane wydatki bieżące przedszkola wynosiły 510.507,00 zł;
- planowane miesięczne wydatki bieżące na jedno dziecko wynosiły 417,08 zł;
- kwota dotacji dla niepublicznego przedszkola na 1 ucznia, stanowiąca 75% planowanych wydatków na 1 ucznia w przedszkolu prowadzonym przez gminę wynosiła 312,81 zł;
- wyliczona roczna kwota dotacji na 40 dzieci w niepublicznym przedszkolu, w tym 2 dzieci niepełnosprawnych wynosiła 188.740,80 zł;

Kserokopię omawianego dokumentu załączono do protokołu kontroli.

**[Kserokopia dokumentu „Obliczenie dotacji przysługującej na jednego ucznia dla niepublicznych przedszkoli na 2012 rok” – załącznik nr 10 do protokołu]**

- Pani \_\_\_\_\_ – inspektor ds. księgowości oświatowej wyjaśniła ustnie, że podana w ww. dokumencie liczba uczniów w przedszkolu prowadzonym przez gminę ustalona została na podstawie stanu na dzień 30.09.2011r.

- 3) Ustalono, w uchwalonym w dniu 29.12.2011 roku budżecie gminy na rok 2012 (uchwała Nr XIV/79/2011 Rady Gminy Lipusz) zaplanowano 659.089,00 zł wydatków w rozdziale 80104 – „Przedszkola”. Wielkość ta obejmowała:
- 11.000,00 zł wydatków klasyfikowanych jako dotacje celowe dla gmin na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego (§ 231)
  - 82.582,00 zł wydatków klasyfikowanych jako dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 254);
  - 565.507,00 zł pozostałych wydatków bieżących (bez dotacji budżetowych).
- Stwierdzono, że ujęta w budżecie gminy kwota wydatków z tytułu dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (82.582,00 zł) uwzględniała roczną dotację dla niepublicznego przedszkola, wyliczoną na 22 dzieci, bez dzieci niepełnosprawnych. Powyższe ustalono po porównaniu ww. planu z wyliczeniem dokonany przez skarbnika gminy na przywołanym powyżej dokumencie „Wyliczenie dotacji przysługującej na jednego ucznia dla niepublicznych przedszkoli na 2012 rok”.
  - W trakcie roku budżetowego plan wydatków budżetowych w rozdziale 80104 zwiększono o 4.405,00 zł, do wysokości 663.494,00 zł. Dokonane zmiany polegały na:
    - zwiększeniu o 1.000,00 zł (do wysokości 12.000,00 zł) planu dotacji celowych dla gmin na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) – § 231;
    - zmniejszeniu o 7.582,00 zł (do wysokości 75.000,00 zł) planu dotacji podmiotowych dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 254);
    - zwiększeniu o 10.987,00 zł (do wysokości 576.494,00 zł) planu pozostałych wydatków bieżących (bez dotacji).
- 4) W toku czynności kontrolnych ustalono ponadto, że:
- liczba uczniów w 2012 roku (suma z poszczególnych miesięcy) w przedszkolu prowadzonym przez gminę wyniosła 1333 a średnia miesięczna liczba uczniów w roku wyniosła 111;
  - zaewidencjonowane w rozdziale 80104 – „Przedszkola” wydatki bieżące (bez dotacji) wyniosły 563.011,63 zł, co w przeliczeniu na jednego ucznia daje wartość 5.072,18 zł;
  - w wyliczeniach dotacji dla niepublicznego przedszkola nie uwzględniono wydatków na: wynagrodzenia dyrektora przedszkola oraz intendentki (planowano je i realizowano w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe”); wynagrodzenia pracownika prowadzącego księgowość oświatową (ujmowano je w rozdziale 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”), a także wydatków



z tytułu odpisu na fundusz socjalny emerytowanych pracowników obsługi przedszkola (ujmowano je w rozdziale 80101).

- 5) Kontrolujący poprosił panią \_\_\_\_\_ – inspektor ds. księgowości oświatowej o zestawienie wydatków na wynagrodzenia dyrektora, intendenci oraz księgowej oświatowej, jakie należałoby uwzględnić w podstawie wyliczeń dotacji dla przedszkola niepublicznego, a także nieujętych w wyliczeniach wydatków z tytułu odpisu na fundusz socjalny emerytowanych pracowników obsługi przedszkola.
- Ze sporządzonego i załączonego do protokołu kontroli zestawienia „Naliczenie subwencji dla niepublicznego przedszkola – pozostałe rozdziały biorące udział w rozliczeniu dotacji za 2012” wynika, że w podstawie wyliczeń dotacji, poza wydatkami bieżącymi w rozdziale 80104, należało uwzględnić wydatki na sumę 55.068,61 zł, w tym:
    - 45.665,81 zł w rozdziale 80101 (wydatki na wynagrodzenia dyrektora i intendenci oraz na odpis na ZFŚS dla objętych opieką socjalną emerytowanych pracowników przedszkola);
    - 9.402,80 zł w rozdziale 80114 (wydatki na wynagrodzenia inspektora ds. księgowości oświatowej).
  - Wyliczenia wydatków na wynagrodzenia dyrektora i księgowej oparto na wydatkach wynikających z ewidencji księgowej z zastosowaniem wskaźnika 22,76%, stanowiącego średnioroczny procentowy udział uczniów przedszkola (111 uczniów) w średniorocznej liczbie uczniów (487,75 uczniów) uczęszczających do Zespołu Szkół w Lipuszu, obejmującego przedszkole, szkołę podstawową oraz gimnazjum.  
Wyliczenia wydatków na wynagrodzenia osoby zatrudnionej na stanowisku intendenci oparto na ewidencji księgowej wydatków, z uwzględnieniem faktu, że osoba ta zatrudniona była w części (1/2 etatu) na ww. stanowisku, a w drugiej części etatu na stanowisku związanym z obsługą sekretariatu Zespołu Szkół w Lipuszu.  
**„Naliczenie subwencji dla niepublicznego przedszkola – pozostałe rozdziały biorące udział w rozliczeniu dotacji za 2012” wraz z zestawieniami uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej, gimnazjum i przedszkola w poszczególnych miesiącach roku –  
– załącznik nr 11 do protokołu]**
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że środki finansowe pochodzące z wpłat rodziców za dożywianie dzieci trafiały na rachunek bankowy Zespołu Szkół w Lipuszu i jako dochody budżetowe jednostka ta rozliczała je z budżetem gminy.  
Wydatki na zakup środków żywności w rozdziale 80104 – „Przedszkola” planowano i realizowano w oparciu o plan finansowy przedszkola. Z ewidencji księgowej tych wydatków, klasyfikowanych w § 422 ww. rozdziału wynikało, że w 2012 roku wyniosły one 38.988,27 zł.

- 7) W trakcie kontroli ustalono, że suma zrealizowanych w 2012 roku wydatków bieżących przedszkola prowadzonego przez JST wynosiła 618.080,24 zł, w tym 563.011,63 zł w rozdziale 80104 – „Przedszkola”, 45.665,81 zł w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe” oraz 9.402,80 zł w rozdziale 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkól”.

Po odjęciu od ww. sumy wartości zrefundowanych przez rodziców wydatków na zakup żywności suma wydatków bieżących gminy na utrzymanie prowadzonego przez nią przedszkola wynosi 579.091,97 zł. Roczne wydatki na jednego ucznia wyniosły 5.217,04 zł, w ujęciu miesięcznym wydatki na jednego ucznia wyniosły 434,75 zł.

- Porównując zrealizowaną miesięczną kwotę wydatków na jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez gminę (434,75 zł) z miesięczną kwotą wydatków na ucznia przyjętą do wyliczeń dotacji dla niepublicznego przedszkola (417,08 zł) stwierdzono różnicę w wysokości 17,67 zł.
- W niniejszym protokole wykazano, że wyliczona przez gminę dotacja na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym, stanowiąca 75% wydatków w przedszkolu prowadzonym przez gminę, wynosiła 312,81 zł. Przy podstawie wyliczeń wyliczonej w trakcie kontroli (434,75 zł) kwota dotacji na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym wynosić powinna 326,06 zł – powinna być o 13,25 zł wyższa od wyliczonej przez gminę.

- 8) W trakcie kontroli ustalono, że do przedszkola dotowanego przez Gminę Lipusz uczęszczali uczniowie niebędący mieszkańcami tej gminy. Trzy gminy, których mieszkańcami byli ci uczniowie, pokrywały koszty dotacji w wysokościach 312,81 zł miesięcznie na jednego ucznia, tj. w wysokości równej kwocie dotacji udzielanej na jednego ucznia przedszkolu niepublicznemu przez kontrolowaną gminę.

Wpływy z ww. gmin, na sumę 20.332,65 zł, zaewidencjonowano jako dochody klasyfikowane w § 231 – „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w rozdziale 80104 – „Przedszkola”.

- 9) Wyliczonej przez gminę przy uchwalaniu budżetu kwoty dotacji nie przeliczano po dokonanych w 2012 roku zamianach w budżecie w zakresie wydatków dotyczących przedszkola prowadzonego przez gminę.

W niniejszym protokole wykazano już, że w trakcie 2012 roku plan klasyfikowanych w rozdziale 80104 wydatków bieżących na utrzymanie przedszkola prowadzonego przez gminę zwiększony został o 10.987,00 zł. Kwota zwiększenia obejmowała różne wydatki. W trakcie roku m.in. o 4.000,00 zł zwiększono plan wydatków na zakup środków żywności (§ 422).

- 10) Ustalono, że dotowane z budżetu gminy Prywatne Przedszkole Montessori w Lipuszu składało wymagane uchwałą organu stanowiącego JST informacje o faktycznej liczbie

uczniów w poszczególnych miesiącach 2012 roku według stanu na pierwszy dzień miesiąca.

- Przedkładane dokumenty, stanowiące podstawę dokonania przelewu dotacji na dany miesiąc, obok informacji o faktycznej liczbie uczniów, w tym uczniów spoza terenu gminy, zawierały: imienne wykazy uczniów, daty ich urodzenia oraz miejsca ich zamieszkania.

W oparciu o te dokumenty ustalono, że w każdym miesiącu 2012 roku do przedszkola uczęszczało średnio 19,92 uczniów – taką wielkość ustalono jako 1/12 z sumy 239, wynikającej z podliczenia liczb uczniów wykazanych w informacjach za poszczególne miesiące.

- W zatwierdzonym do stosowania przez organ stanowiący gminy formularzu miesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów przewidziano miejsce do podania liczby uczniów niepełnosprawnych.

Kontrolując złożone informacje ustalono, że złożonych miesięcznych informacjach dotowane przedszkole nie wykazywało uczniów niepełnosprawnych – w stosownej rubryce wpisywano „0”.

Dotyczący obliczania kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola TEST Nr 4 dołączono do protokołu kontroli.

Załącznikami do protokołu są też testy:

- TEST Nr 3, dotyczący obliczania dotacji dla przedszkoli publicznych;
- TEST Nr 5, dotyczący obliczania dotacji dla szkół publicznych;
- TEST Nr 6, dotyczący obliczania dotacji dla szkół niepublicznych.

W tych trzech testach nie zamieszczono odpowiedzi na poszczególne pytania (testy opatrzone adnotacjami o treści „Nie dotyczy”), gdyż w 2012 roku z budżetu kontrolowanej gminy nie udzielano dotacji przedszkolom i szkołom publicznym prowadzonym przez podmioty inne niż JST, ani też szkołom niepublicznym.

**[TEST Nr 3 – „Przedszkola publiczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.” – załącznik nr 12 do protokołu]**

**[TEST Nr 4 – „Przedszkola niepubliczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.” – załącznik nr 13 do protokołu]**

**[TEST Nr 5 – „Szkoły publiczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.” – załącznik nr 14 do protokołu]**

**[TEST Nr 6 – „Szkoły niepubliczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.” – załącznik nr 15 do protokołu]**

- 11) W 2012 roku kontrolowana jednostka przelała na rachunek bankowy Prywatnego Przedszkola Montessori w Lipuszu dotacje na sumę 74.761,59 zł. Wielkość ta stanowi iloczyn wyliczonej przez gminę miesięcznej kwoty dotacji na jednego ucznia (ucznia pełnosprawnego) w wysokości 312,81 zł oraz liczby 239 – sumy ilości uczniów uczęszczających do tego przedszkola w poszczególnych miesiącach roku.

- Podczas niniejszej kontroli ustalono, że miesięczna kwota dotacji na jednego ucznia wynosić powinna 326,06 zł. Przy tej kwocie należna dotacja dla ww. przedszkola wynosi 77.928,34 zł. Z powyższych ustaleń wynika, że kontrolowana gmina udzieliła dotacji na sumę niższą o 3.166,75 zł.

Przedstawione w niniejszym protokole ustalenia wskazują, że przyczyną wyliczenia dotacji w niższej wysokości było nieuwzględnienie w podstawie wyliczeń (wydatki bieżące przedszkola prowadzonego przez gminę) niektórych wydatków na utrzymanie przedszkola gminnego. Odpowiedzialność za nieprawidłowe wyliczenie dotacji należnej ponoszą służby finansowe urzędu gminy.

- Ustalono, że dotowane przedszkole złożyło terminowo, w dniu 18.01.2013r., rozliczenie z wykorzystania dotacji.

Z zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej w 2012 roku dotacji wynikało, że wykorzystano ją w całości na finansowanie wynagrodzeń pracowników (69.445,05 zł) oraz na pochodne od wynagrodzeń – 5.316,54 zł.

Wypełnione w trakcie kontroli zestawienia obrazujące wielkości dotacji udzielnych z budżetu gminy przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonym przez podmioty inne niż JST, jak też obrazujące różnice udzielonych dotacji załączono do protokołu kontroli.

**[Zestawienie nr 1 – „Zestawienie dotacji z budżetu JST, udzielonych w 2012r. przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonym przez podmioty inne niż JST”**  
– załącznik nr 16 do protokołu]

**[Zestawienie nr 2 – „Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST”**  
– załącznik nr 17 do protokołu]

#### V. Przekazywanie kwoty dotacji

- 1) Ustalono, że dotacje dla niepublicznego przedszkola przekazywano w terminach określonych w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty po spełnieniu warunków określonych w uchwale organu stanowiącego JST.
- 2) W 2012 roku nie finansowano wydatków niepublicznego przedszkola w inny sposób, niż dotacją budżetową klasyfikowaną w § 254 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Dotyczący powyższej tematyki TEST Nr 7 załączono do protokołu kontroli.

**[TEST Nr 7 – „Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012r.”**  
– załącznik nr 18 do protokołu]

\*  
\* \*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie „Ogólne informacje o władzach gminy”.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Lipusz.
3. Zestawienie akt kontroli.
4. Uchwała Nr XXXVI/251/09 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 września 2009r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli ich wykorzystywania (wraz z uchwałą zmieniającą – Nr XLVIII/335/2010 ww. organu z dnia 26 października 2010r.).
5. TEST Nr 1 – „Uchwała organu stanowiącego JST”.
6. Kserokopia informacji Prywatnego Przedszkola Montessori w Lipuszu o przewidywanej liczbie uczniów.
7. Wyjaśnienie pani \_\_\_\_\_ – sekretarz gminy dotyczące udzielenia dotacji Prywatnemu Przedszkolu Montessori w Lipuszu bez złożenia wymaganego wniosku o dotację.
8. TEST Nr 2 – „Procedura przyznawania dotacji należnej”.
9. TABELA Nr 1 – „Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST”.
10. Kserokopia dokumentu „Obliczenie dotacji przysługującej na jednego ucznia dla niepublicznych przedszkoli na 2012 rok”.
11. „Naliczenie subwencji dla niepublicznego przedszkola – pozostałe rozdziały biorące udział w rozliczeniu dotacji za 2012” wraz z zestawieniami uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej, gimnazjum i przedszkola w poszczególnych miesiącach roku.
12. TEST Nr 3 – „Przedszkola publiczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.”
13. TEST Nr 4 – „Przedszkola niepubliczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.”
14. TEST Nr 5 – „Szkoły publiczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.”
15. TEST Nr 6 – „Szkoły niepubliczne – prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.”
16. Zestawienie nr 1 – „Zestawienie dotacji z budżetu JST, udzielonych w 2012r. przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonym przez podmioty inne niż JST”
17. Zestawienie nr 2 – „Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST”.
18. TEST Nr 7 – „Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012r.”

**Ustalenia końcowe**

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 15 października 2013r.
3. Wójt gminy został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 3/2013.

Lipusz, dnia 15 października 2013r.

Inspektor kontroli

.....  
(Mieczysław Beńko)

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

**WÓJT**  
Wójt Gminy:

.....  
*mgr Mirosław Ebertowski*  
(Mirosław Ebertowski)

Skarbnik:

.....  
*Maria Kierzk*  
(Maria Kierzk)



Załącznik nr .....  
do protokołu kontroli.

## PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy w Lipuszu

przeprowadzonej w dniu 5 lipca 2013r. w godz. 7.50 – 9.10 przez Mieczysława Beńko – starszego inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale pani ..... – inspektor ds. obsługi kasy, w obecności pani Marii Kierzk – skarbnik gminy.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

### I. GOTÓWKA

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie .....	-	3.030,97 zł;
2. Stan ewidencyjny gotówki:		
- wg zamkniętego raportu kasowego (RK) nr 96 z dnia 4.07.2013r., prowadzonego do podstawowego rachunku urzędu gminy	-	2.000,00 zł;
- wg zamkniętego RK nr 19 z okresu 1-3.07.2013r., prowadzonego do podstawowego rachunku Zespołu Szkół w Lipuszu	-	0,00 zł,
- wg zamkniętego RK nr 6 z dnia 28.06.2013r., prowadzonego do podstawowego rachunku Szkoły Podstawowej w Tuszkowach	-	0,00 zł;
- wg zamkniętego RK nr 26 z okresu 24-28.06.2013r., prowadzonego do podstawowego rachunku Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu	-	0,00 zł;
- wg zamkniętego RK nr 42 z dnia 26.06.2013r., prowadzonego do pomocniczego rachunku „sum depozytowych” urzędu gminy	-	0,00 zł;
- wg zamkniętego RK nr 3 z dnia 1.07.2013r., prowadzonego do rachunku ZFŚS urzędu gminy	-	0,00 zł;
- wg zamkniętego RK nr 4 z okresu 6-10.05.2013r., prowadzonego do rachunku ZFŚS Zespołu Szkół w Lipuszu	-	0,00 zł;
- wg zamkniętego RK nr 1 z okresu 25-29.03.2013r., prowadzonego do rachunku ZFŚS Szkoły Podstawowej w Tuszkowach	-	0,00 zł;
<b>Razem:</b>	-	<b>2.000,00 zł.</b>

- W wyniku porównania rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym, tj. wynikającym z prowadzonych raportów, stwierdzono różnicę (nadwyżkę kasową) w wysokości 1.030,97 zł.





Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach. Po odczytaniu podpisano go bez zastrzeżeń.

Kontrolujący:

.....  
(Mieczysław Beńko)

Kasjerka:

.....

Obecna przy kontroli:

.....  
(Maria Kierzk)

## ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

GMINA LIPUSZ

KONTROLA KOMPLEKSOWA

16.05.2013r. – 15.10.2013r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

Rodzaj kontroli

Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontroli
1	2	3
<b>Gospodarka kasowa</b>		
1	Wyjaśnienie pani I wie niedoboru kasowego – inspektor ds. obsługi kasy w spra-	1
2	Wyjaśnienie pana - zastępcy wójta gminy dot. pobrania gotówki z kasy urzędu gminy bez przedłożenia wniosku o zaliczkę	1
<b>Rozliczanie inkasentów</b>		
3	Wyjaśnienie pani - inspektor ds. księgowości podat- kowej w sprawie naliczania wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów	1
<b>Udzielanie ulg i zwolnień w podatkach</b>		
4	Wyjaśnienie pani - skarbnik gminy w sprawie nieujęcia skutku finansowego w wysokości 320,00 zł z tytułu umorzenia zaległości podatkowej w sporządzonych za 2012 rok rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy	1
<b>Dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego</b>		
5	Wyjaśnienie pani I - inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej, dróg, utrzymania czystości i rozliczeń należności za wodę i ścieki, dotyczące nienaliczenia opłaty za umieszczenie w pasie drogowym drogi gminnej urzą- dzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania dro- gami lub potrzebami ruchu drogowego	1
6	Kserokopia „Umowy dzierżawy gruntu drogi gminnej (na umieszczenie urzą- dzeń)”, zawartej w dniu 13.08.2012 roku ze spółką ENERGA – OPERATOR w Gdańsku, dotyczącej dzierżawy części działki nr 667/2 w obrębie geodezyjnym Lipuska Huta	3
7	Zarządzenie Nr 49A/2011 Wójta Gminy z dnia 8 września 2011r. w sprawie wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi w drogach gminnych wewnętrznych	2
<b>Dochody ze sprzedaży mienia</b>		
8	Zestawienie „Sprzedaż nieruchomości Gminy Lipusz dokonanych w 2012r.”	1
<b>Dochody z usług</b>		
9	Wyjaśnienie pani - inspektor, dotyczące podstaw prawnych opracowania projektu zarządzenia wójta gminy w sprawie określenia stawek opłat za energię cieplną i podgrzewanie wody (do wyjaśnienia załączono: uchwałę Nr XIII/70/2011 Rady Gminy Lipusz z dnia 16 listopada 2011r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lipusz na lata 2012-2021 wraz z załączonym programem; zarządzenie Nr 72/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 listopada 2012r. w	6

	sprawie ustalenia wysokości stawki energii i ciepłej oraz stawki za podgrzanie wody w budynkach stanowiących własność Gminy Lipusz; uchwałę Nr XXXIII/189/2013 Rady Gminy Lipusz w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Lipusz do ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz do ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej	
10	Skierowane do pana Mirosława Ebertowskiego – wójta gminy zapytanie dotyczące ustawionych na terenie gminy pojemników (kontenerów) na używaną odzież	1
11	Informacja pana Mirosława Ebertowskiego – wójta gminy w sprawie ustawionych na terenie gminy pojemników (kontenerów) na używaną odzież	1
<b>Wydatki budżetowe – przestrzeganie planu wydatków</b>		
12	Wydruki komputerowe dokumentujące przekroczenia obowiązującego w 2012 roku planu wydatków	5
13	Wyjaśnienie pani _____ - skarbnik gminy w sprawie przekroczenia zakresu upoważnień do dokonywania wydatków budżetowych	1
<b>Wydatki na diety radnych</b>		
14	Uchwała Nr VIII/41/2011 Rady Gminy z dnia 25 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia i określenia zasad przyznawania miesięcznych diet oraz określenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Lipusz	3
15	Zestawienia: „Diety Rady Gminy za VIII-XII.2011” i „Diety Rady Gminy za I-XII.2012”	2
<b>Zamówienia publiczne</b>		
16	Wyjaśnienie pana _____ - kierownika Referatu Rozwoju Gospodarki i Inwestycji dot. kalkulacji na odwodnienie drogi do m. Gostomko	1

**Sporządził:**

Mieczysław Beńko – Starszy inspektor  
WKGF RIO w Gdańsku

UCHWAŁA NR XXXVI/251/09  
Rady Gminy Lipusz  
z dnia 15 października 2009r.

w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 167 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 90 ust. 1a, 2b, 2c, 2d i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)

**Rada Gminy Lipusz uchwala, co następuje:**

§ 1

Ustala się tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.

§ 2

Postanowienia ogólne.

Ileć w niniejszej uchwale jest mowa o:

1. przedszkolu – należy przez to rozumieć przedszkole niepubliczne działające na terenie Gminy Lipusz,
2. innych formach wychowania przedszkolnego – należy przez to rozumieć inne niż przedszkola i oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych formy, tzn. niepubliczny zespół wychowania przedszkolnego lub niepubliczny punkt przedszkolny działający na terenie Gminy Lipusz,
3. dotującym - należy przez to rozumieć Gminę Lipusz,
4. uczniu – należy przez to rozumieć ucznia przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego,
5. organie prowadzącym – należy przez to rozumieć osobę prawną lub fizyczną prowadzącą przedszkole niepubliczne lub inne formy wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Lipusz, ubiegającą się o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Lipusz.

§ 3

Podstawa obliczania dotacji.

1. Przedszkolu przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy Lipusz wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Lipusz w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Lipusz.

2. Organ prowadzący wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w § 2 pkt 2, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu Gminy Lipusz w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Lipusz, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Lipusz.
3. Jeżeli do przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego uczęszcza uczeń nie będący mieszkańcem Gminy Lipusz, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty udzielonej dotacji.
4. Dotacje, o których mowa w ust. 1 i 2 są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego.
5. Kwotę dotacji dla niepublicznego przedszkola i innych form wychowania przedszkolnego określa corocznie Rada Gminy Lipusz w uchwale w sprawie budżetu Gminy.

#### § 4

##### Tryb postępowania o udzielenie dotacji.

Przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują dotację z budżetu Lipusz zastrzeżeniem ust. 2.

1. Dotacji udziela się na okres jednego roku, pod warunkiem złożenia przez organ prowadzący do Wójta Gminy Lipusz, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, wniosku o udzielenie dotacji. Wzór wniosku o udzielenie dotacji określa załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.
2. Wniosek o udzielenie dotacji, powinien zawierać następujące dane:
  - a) nazwę i adres organu prowadzącego przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego,
  - b) nazwę i adres przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego
  - c) numer i datę wydania zaświadczenia o wpisie przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych
  - d) planowaną liczbę uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych; dzieci nie będących mieszkańcami Gminy Lipusz, w roku, którego dotyczy wniosek o dotację,
  - e) nazwę banku i numer rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja.
3. Organ prowadzący przedszkole sporządza i przedstawia dotującemu:
  - a) w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – kserokopię sprawozdania sporządzonego zgodnie z obowiązującymi w systemie oświaty przepisami prawnymi dotyczącymi sprawozdawczości jako załącznik do wniosku o udzielenie dotacji /nie dotyczy przedszkoli w pierwszym roku działalności/
  - b) w terminie do dnia 10 każdego miesiąca informację o aktualnej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, wraz z informacją o miejscu zamieszkania uczniów, w tym liczbę uczniów niepełnosprawnych i dacie urodzenia ucznia /wzór informacji zawiera załącznik nr 2 do uchwały/
4. Niezachowanie przez organ prowadzący terminu złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 2, skutkuje nie zaplanowaniem kwoty dotacji dla przedszkola oraz innych form wychowania przedszkolnego w budżecie Gminy Lipusz i odmowę jej udzielenia.

## § 5

### Przekazywanie dotacji.

1. Dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca roku budżetowego następującego po roku złożenia wniosku o udzielenie dotacji, na wskazany we wniosku rachunek bankowy przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego.
2. Obliczenia dotacji na dany miesiąc dokonuje się w oparciu o informacje, o której mowa w § 4 ust. 3 lit. b, mnożąc wielkość dotacji na jednego ucznia przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego przez rzeczywistą liczbę uczniów uczęszczających do przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego.

## § 6

### Rozliczenie wykorzystania dotacji.

1. Organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządza i przekazuje dotującemu do 10 stycznia każdego roku rozliczenie udzielonej dotacji, uwzględniające:
  - a) wysokość otrzymanej miesięcznej części dotacji,
  - b) informację o liczbie uczniów w miesiącach (wg stanu na pierwszy dzień miesiąca), w tym liczbie uczniów niepełnosprawnych /wzór rozliczenia stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały/.
2. W przypadku nie wykorzystania w całości środków dotacji za dany rok organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanych środków dotacji do budżetu Gminy Lipusz w terminie do 20 stycznia następnego roku.
3. W przypadku nienależnego pobrania środków dotacji lub pobrania w nadmiernej wysokości organ prowadzący zobowiązany jest do zwrotu ustalonej różnicy wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych do budżetu Gminy Lipusz. Zwrot kwoty stwierdzonej różnicy wraz z odsetkami liczonymi od dnia przekazania środków może nastąpić w formie potrącenia od wysokości kwoty dotacji należnej w kolejnym miesiącu lub w formie przelewu na rachunek bankowy dotującego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po upływie miesiąca, w którym dotację przekazano. Od kwot dotacji zwróconych po wskazanym terminie nalicza się odsetki począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.
4. Tryb postępowania w przypadku nie dokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w ust. 2, 3 i 4, określają przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.).

## § 7

Tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

1. Organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji
2. Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli w imieniu dotującego mają prawo wstępu do przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, kontrolujący może badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania, umów zawartych z rodzicami lub opiekunami prawnymi uczniów uczęszczających do przedszkola, a także w związku z przeprowadzeniem kontroli – przetwarzać dane osobowe uczniów tych placówek.
3. Osoba prowadząca przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego na żądanie kontrolującego jest zobowiązana dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

## § 8

Traci moc Uchwała nr XXIII/156/2008 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 lipca 2008 roku w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne w Gminie Lipusz

## § 9

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lipusz.

## § 10

Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.



PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy  
*Jakub Wawer*  
Jakub Wawer



.....  
/ miejscowość i data/

**Wójt Gminy Lipusz**  
ul. Derdowskiego 7  
83-424 Lipusz

### WNIOSEK O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY LIPUSZ

- a) niepublicznego przedszkola \*
- b) innej formy wychowania przedszkolnego (niepubliczny zespół wychowania przedszkolnego, niepubliczny punkt przedszkolny)\*

Wnoszę o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Lipusz w roku .....

1. Wnioskodawca

.....  
.....  
.....  
(nazwa i adres organu prowadzącego przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego)

2. Nazwa i adres przedszkola / innej formy wychowania przedszkolnego:

3. Numer i data wydania zaświadczenia o wpisie przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych

4. Planowana liczba uczniów w roku, którego dotyczy wniosek o dotację: .....w tym:

4.1. liczba uczniów niepełnosprawnych: .....

4.2. liczba uczniów nie będących mieszkańcami Gminy Lipusz .....

5. Nazwę banku i numer rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja:

.....  
Pieczątką i podpis wnioskodawcy

\* niepotrzebne skreślić

Załącznik:

- 1. Kserokopia sprawozdania zgodnie z obowiązującymi w systemie oświaty przepisami dotyczącymi sprawozdawczości wg stanu na dzień 10 września danego roku. /nie dotyczy w pierwszym roku działalności przedszkola/



PRZEWOLNICZĄCY  
Rady Gminy

*Janusz Wawer*  
Janusz Wawer

.....  
/miejscowość i data/

Wójt Gminy Lipusz  
ul. Derdowskiego 7  
83-424 Lipusz

Informacja o faktycznej liczbie uczniów w miesiącu.....

1. Dane o organie prowadzącym składającym informację o przedszkolu lub inną formę wychowania przedszkolnego

Nazwa.....

Adres.....

2. Dane o przedszkolu lub inną formę wychowania przedszkolnego

data i nr wpisu do ewidencji.....

Faktyczna liczba uczniów.....

Wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola wg stanu na dzień.....

Lp.	Imię i nazwisko ucznia	Data urodzenia ucznia	Miejsce zamieszkania	Rodzaj niepełnosprawności
1				
2				
3				
...				
Razem: .....			Razem liczba uczniów: - zamieszkałych na terenie Gminy Lipusz: ..... - na terenie innej gminy: .....	Liczba uczniów razem: .....

Oświadczenia:

Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne z rzeczywistością.

Oświadczam, że znane są mi przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w ustawie z 17 grudnia 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r n14 poz. 114).

Oświadczam, że w przedszkolu/ innej formie wychowania przedszkolnego/ zostały zapewnione bezpieczne i higieniczne warunki nauki, wychowania i opieki, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty i przepisach wykonawczych do tej ustawy.

.....  
data i czytelny podpis osoby reprezentującej organ prowadzący składający wniosek o dotację



PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy

*Jawor*  
Janusz Wawer

Załącznik nr 3  
do Uchwały Nr XXXVI/251/09  
Rady Gminy Lipusz  
z dnia 15 października 2009 roku

.....  
/miejscowość i data/

Wójt Gminy Lipusz  
ul. Derdowskiego 7  
83-424 Lipusz

**ROZLICZENIE ROCZNE**  
dotacji otrzymanej w ..... r.

1. Pełna nazwa i adres przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego:

.....  
.....  
.....

2. Pełna nazwa i adres organu prowadzącego:

.....  
.....  
.....

Miesiąc	Rzeczywista liczba uczniów	Stawka dotacji na 1 ucznia ( w zł)	Kwota dotacji należnej (w zł)	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Różnica (w zł)
1	2	3	4	5	6
Styczeń					
Luty					
Marzec					
Kwiecień					
Maj					
Czerwiec					
Lipiec					
Sierpień					
Wrzesień					
Październik					
Listopad					
Grudzień					
Razem:					

Świadoma/y odpowiedzialności za nienależne pobranie dotacji oraz wykorzystanie dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem, poświadczam zgodność przedstawionych powyżej informacji ze stanem faktycznym.

Sporządził: .....

Podpis, nr telefonu



Pieczętka i podpis osoby uprawnionej  
do reprezentowania organu prowadzącego

**PRZEWODNICZĄCY**  
Rady Gminy

*Józef Wawer*  
Józef Wawer

UCHWAŁA NR XLVIII/335 /2010

RADY GMINY LIPUSZ

z dnia 26 października 2010 r.

w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/251/09 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 października 2009r.  
w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla  
niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez  
podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U.z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 90 ust. 1a, 2b,2c,2d, i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) Rada Gminy Lipusz uchwała co następuje:

§ 1. Postanawia się zmienić Uchwałę Nr XXXVI/251/09 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 października 2009r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania w następujący sposób:

- W § 6 po ust. 4 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

a) Dotacja może być wydatkowana na cele określone w § 3.

b) Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane z udzielonej dotacji z budżetu Gminy Lipusz należy umieścić opis: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Lipusz w kwocie ..... słownie: .....zł”.

c) Rozliczenia rocznego wydatków bieżących organ prowadzący niepubliczne przedszkole powinien dokonać w formie pisemnej w terminie do 20 stycznia roku następnego na druku stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lipusz.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.



Przewodniczący Rady Gminy

  
Janusz Wawer

## UZASADNIENIE

W celu doprecyzowania sposobu rozliczania przez organy prowadzące niepubliczne przedszkola w Gminie Lipusz wydatków bieżących na które może być wydatkowana dotacja przekazywana przez Gminę postanowiono zmienić uchwałę Rady Gminy Lipusz XXXVI/251/09 z dnia 15 października 2009r w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Lipusz dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.



ŁĄCZYŃCZAK  
Rady Gminy

*Janusz Wawer*  
Janusz Wawer

ZESTAWIENIE WYDATKÓW PONIESIONYCH W RAMACH OTRZYMANEJ DOTACJI  
W .....ROKU

Lp.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji
1.		
2.		
3.		
.....		
Ogółem:		
Kwota dotacji przekazanej:		
Kwota niewykorzystanej dotacji:		



PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy  
*[Signature]*  
Janusz Wawer

**a/ Uchwała organu stanowiącego JST w spr. dotacji dla jednostek publicznych**

Kontrolowane zagadnienie		TAK	NIE	UWAGI
1	Czy organ stanowiący JST podjął uchwałę, w której ustalił tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 80 ustawy o systemie oświaty, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji (art. 80 ust. 4)?	–	NIE	nie udzielano dotacji
2	Czy uchwała została uznana przez RIO za zgodną z prawem	–	–	nie dotyczy

**b/ Uchwała organu stanowiącego JST – w spr. dotacji dla jednostek niepublicznych**

Kontrolowane zagadnienie		TAK	NIE	UWAGI
1	Czy organ stanowiący JST podjął uchwałę, w której ustalił tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji (art. 90 ust. 4 ustawy)?	TAK	–	
2	Czy uchwała została uznana przez RIO za zgodną z prawem	TAK	–	

W przypadku podjęcia jednej uchwały ustalającej zasady udzielania dotacji dla jednostek publicznych i niepublicznych, wypełnić część a/ zamieszczając w uwagach adnotację „Wspólna dla publicznych i niepublicznych”



URZĄD GMINY W LIPUSZU

16. WRZ. 2011

wplynęło dnia

Nr 1397

83-424 Lipusz

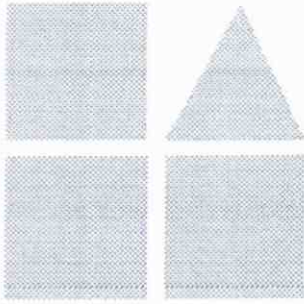
ul. Derdowskiego 6

Tel.(058) 686-84-84

Tel.kom. 8-600-856-841

e-mail: montessori.cybula@mcetrafia.pl

Kościerzyna 07.09.2011 r.



PRYWATNE  
PRZEDSZKOLE

MONTESSORI

Wójt Gminy Lipusz

Ul. Derdowskiego 7

83-424 Lipusz

W Prywatnym Przedszkolu Montessori w Lipuszu przewidywana liczba wychowanków w roku szkolnym 2011/2012 wyniesie 40 osób, w tym 2 osoby niepełnosprawne.

Prywatne Przedszkole Montessori

83-424 LIPUSZ

ul. Derdowskiego 6

Tel. /058/ 686-84-84

NIP 591-120-15-56, Regon 220236270

Prywatne Przedszkole  
Montessori

DYREKTOR

Mirostawa Cybula

Wyjaśnienia dotyczące złożonego wniosku przez Przedszkole Montessori w Lipuszu w 2011r.

Przedszkole niepubliczne zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty otrzymuje dotację jeżeli poda organowi gminy planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Dyrektor Przedszkola Montessori planowaną liczbę uczniów podała pismem z dnia 7.09.2011r wpłynęło 16.09.2011r informując, że w roku szkolnym 2011/2012 liczba ta będzie wynosić 40 uczniów w tym uczniów niepełnosprawnych 2.

Pismo to zostało potraktowane jako wniosek w natłoku różnych prac zostało przeze mnie przeoczone, że zgodnie z uchwałą Rady Gminy Lipusz Nr XXXVI/251/09 z dnia 15.10.2013r. winno być złożona na druku będącym załącznikiem do uchwały, ponieważ informacje, które zawiera druk są dostępne w Urzędzie Gminy w innych dokumentach.

Po zauważeniu niezachowania wymogów uchwały w latach następnych wniosek jest składany na wniosku zgodnym z uchwałą.

Lipusz, dnia 14.10.2013r.

SEKRETARZ GMINY

  
Maria Żywicka

**Procedura przyznania dotacji należnej za 2012r.**

	<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba*</i>	<i>TAK/ilość</i>	<i>NIE/ilość</i>	<i>UWAGI**</i>
1	Czy wszystkie jednostki niepubliczne ubiegające się o dotację:	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	a/ złożyły informację o planowanej liczbie uczniów /dzieci	<b>1</b>	<b>TAK/1</b>	–	
	b/ czy informację o planowanej liczbie uczniów/dzieci złożyły do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,	<b>1</b>	<b>TAK/1</b>	–	
2	Czy wystąpiły przypadki udzielenia dotacji podmiotom niepublicznym, które nie złożyły informacji o planowanej liczbie uczniów, lub złożyły tę informację po terminie	–	–	<b>NIE</b>	
3	Czy podmioty (publiczne i niepubliczne), którym przyznano dotację:	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	a/ złożyły wniosek o jej przyznanie,	1	–	NIE/1	
	b/ czy wniosek spełniał wymogi zawarte w uchwale organu stanowiącego?	1	–	NIE/1	

\* w kolumnie „próba” podać liczbę podmiotów objętych kontrolą, tj. przedszkoli, szkół podstawowych (łącznie klasy I-VI i klasy „0”, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży,

\*\* w kolumnie uwagi, w przypadku zaznaczenia odpowiedzi NIE: – w wierszu 3 b/ zwięźle podać czego wniosek nie zawierał,

Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przedliczeniu na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST (do obliczenia wysokości dotacji dla publicznych szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych oraz przedszkoli publicznych i niepublicznych)

PRZEDSZKOLA

(Tabele wypełnić oddzielnie dla przedszkoli, oddziałów przedszkolnych, szkół podstawowych (klasy I-VI) itd.)

A. Typ i rodzaj szkoły:	Typ (np. przedszkole, oddział przedszkolny, szkoła podstawowa (klasy I-VI), gimnazjum, szkoła ponadgimnazjalna (zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o systemie oświaty))	Rodzaj szkoły (wypełnić, jeżeli to ma znaczenie i jest to możliwe, np. zocznna, wieczorowa, wiejska itp.)	Uwagi
1/ dotowany:			
2/ prowadzonych przez JST, przyjęty do obliczenia wysokości dotacji przez JST	Przedszkole		
	Przedszkole (przeszkole działające w strukturze zespołu szkół)		

B. Liczba uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST, przyjętych do obliczenia wysokości dotacji przez JST (wiersze 1-4: wypełnić JEDEN z wierszy 1-4 zależnie od przyjętej opcji i wg obliczeń kontroli (wiersz 5):	1	2	3	4	5
Data/okres	Liczba uczniów w roku (suma z poszczególnych miesięcy w roku)	Liczba uczniów w roku (suma z poszczególnych miesięcy w roku)	Srednia miesięczna liczba uczniów w roku ( liczba uczniów w roku / 12 m-cy)	Uwagi	
1/ stan na 30.09 2011 (wg planowanej liczby uczniów)					
2/ stan uczniów zapisanych do szkoły za każdy miesiąc					
3/ stan uczniów uczęszczających do szkoły za każdy miesiąc <sup>1</sup>					
4/ Inny sposób obliczenia liczby uczniów (opisać zwięźle w uwagach i protokole)					
5/ Liczba uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST, w 2012r., wg obliczeń kontroli – faktyczna liczba uczniów we wszystkich miesiącach w roku, zapisanych do szkoły na początek miesiąca i absolwentów)		1333	111		

**Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST (do obliczenia wysokości dotacji dla publicznych szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych oraz przedszkoli publicznych i niepublicznych)**

C. Wydatki bieżące JST za 2012r. (wg kontroli)	Kwota planu	Kwota wykonania	Średnia miesięczna liczba uczniów zapisanych do szkół prowadzonych przez JST w ciągu całego roku, na które ponoszone były dane wydatki <sup>3)</sup>	Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez JST (kol. 3/ kol. 4)	Uwagi: <sup>4)</sup>
1	2	3	4	5	6
1. Wydatki bieżące wg ugrupowania Rb-285 na 31.12.2012r. z:					
- rozdz. 80101 Szkoły podstawowe		45 665,81	111	411,40	wynagrodzenia dyrektora i intendentki, odpis na ZFSS emeryt. pracowników przedszkola
- rozdz. 80110 Gimnazja					
- rozdz. 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli					
- rozdz. 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół		9 402,80	111	84,71	wynagrodzenia księgowej oświatowej
- rozdz. 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne					
- rozdz. 80104 Przedszkola	576 494,00	524 023,36	111	4 720,93	wydatki bieżące minus refundowane przez rodziców wydatki na zakup środków żywności
- rozdz. 80105 Przedszkola specjalne					
- rozdz. 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego					
- rozdz. 80120 Licea ogólnokształcące					
- inne (wymienie rodzajów i kwoty)					
<b>Suma</b>		<b>579 091,97</b>	<b>x</b>	<b>5 217,04</b>	

D. Wydatki przyjęte przez kontrolowaną JST:	Kwota	Uwagi
a/ planowane wg stanu na początek roku (wg pierwotnego planu)		
b/ planowane wg stanu na koniec roku		
c/ planowane na inny dzień (wskazać datę w uwagach)		
d/ wykonane na 31.12.2012r.		
e/ wykonane na inny dzień (wskazać datę w uwagach)		
f/ inne <sup>5)</sup>	510 507,00	Planowane wydatki bieżące minus wpływy rodziców za dożywianie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku  
Nazwa kontrolowanej JST GMINA LIPUSZ

Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST (do obliczenia wysokości dotacji dla publicznych szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych oraz przedszkoli publicznych i niepublicznych)

E. Wysokość wydatków bieżących przyjętych przez kontrolowaną JST do obliczenia wysokości dotacji (np. w przypadku przyjmowania planu wydatków obowiązującego w danym miesiącu, bez dokonania rozliczenia rocznego, ustalić i wpisać kwotę średnią z roku (średnią ważoną):	Roczna wysokość wydatków bieżących ogółem	Uwagi
- rozdz. 80101		
- rozdz. 80110		
- rozdz. 80146		
- rozdz. 80114		
- inne (wymienić rozdziały i kwoty lub ew. kwotę zbiorczą przyjętą przez kontrolowaną JST)		
rozdz. 80104	510 507,00	
<b>Suma</b>	<b>510 507,00</b>	
	Kwota wg kontroli (suma z kol. 5 części C / 12 miesięcy)	Kwota przyjęta przez kontrolowaną JST (suma wydatków z części E / liczba uczniów z kol. 4 części B tabeli)
1	2	3
F. Wysokość wydatków bieżących na jednego ucznia w szkołach/przedszkolach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST(miesięcznie na ucznia)	434,75	417,08
		17,67

Obliczenie dotacji przysługującej na jednego ucznia  
dla niepublicznych przedszkoli na 2012 rok

Planowane wydatki Gminnego Przedszkola w Lipuszu na 2012 rok	565 507,00
Dochody Przedszkola - wpłaty rodziców za dożywianie	-55 000,00
Wydatki bieżące po odliczeniu wpłat rodziców	<u>510 507,00</u>
Wydatki podzielone przez 12 miesięcy podzielone przez liczbę dzieci w przedszkolu 102	417,08
dotacja dla niepublicznego przedszkola przypadająca na 1 ucznia (75% wydatków przedszkola publicznego)	<b>312,81</b>

INSPEKTOR  
ds. księgowości oświatowej  
Barbara Grzenia

$$\begin{array}{r} 312,81 \times 40 \text{ dzieci} = 12.512,40 \times 12 = 150.142,80 \\ 1.602,00 \times 2 \text{ dzieci} = 3.204,00 \times 12 = 38.448,00 \\ \hline 188.590,80 \end{array}$$

$$312,81 \times 22 \text{ dzieci} = 6.881,82 \times 12 = 82.581,84$$

Naaliczenie subwencji dla niepublicznego przedszkola  
Pozostałe rozdziały biorące udział w rozliczeniu dotacji za 2012

ZAL. NR 11

- dyrektor

82 909,95 wynagrodzenie brutto 2012  
5 011,60 dodatek wiejski, mieszkaniowy  
14 859,44 s-ki ZUS pracodawca  
2 154,08 FP  
2 879,91 ZFŚŚ  
107 814,98 x 22,76

24 538,69

- intendent

32 986,56 wynagrodzenie brutto 2012  
5 621,27 s-ki ZUS pracodawca  
0,00 FP  
1 093,93 ZFŚŚ  
39 701,76

1/2 etatu

19 850,88

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Emeryci obsługa

Liczba osób	Odpis	Razem
7	182,32	1 276,24

- księgowa

45 236,52 wynagrodzenie brutto 2012  
7 645,02 s-ki ZUS pracodawca  
1 108,29 FP  
1 093,93 ZFŚŚ  
55 083,76

1/4 etatu Szkoła Podstawowa w Tuszkowach  
3/4 etatu Zespół Szkół w Lipuszu

13 770,94  
41 312,82 x 22,76  
55 083,76

9 402,80

Średnioroczna liczba uczniów w Zespole Szkół w Lipusz 2013

		%
Przedszkole	111	22,76
Szkoła Podstawa	235,25	48,23
Gimnazjum	141,5	29,01
	<u>487,75</u>	100

Razem wynagrodzenia

80101 45 665,81  
80114 9 402,80  
55 068,61

INSPEKTOR  
ds. księgowości oświatowej

Barbara Grzenia



**STOW. SZKOŁ W LIPUSZU**

ul. Derdowskiego 7A

83-424 LIPUSZ

pow. kościerski, woj. pomorskie

NIP 5911576871, REGON 192909550

**Liczba dzieci uczęszczających do Szkoły Podstawowej w 2012 roku w poszczególnych miesiącach**

<b>M – c</b>	<b>Liczba dzieci</b>
I 2012	239
II 2012	239
III 2012	239
IV 2012	238
V 2012	238
VI 2012	238
VII 2012	238
VIII 2012	238
IX 2012	229
X 2012	229
XI 2012	229
XII 2012	229

**Liczba dzieci uczęszczających do Gimnazjum w 2012 roku w poszczególnych miesiącach**

<b>M – c</b>	<b>Liczba dzieci</b>
I 2012	141
II 2012	141
III 2012	141
IV 2012	141
V 2012	141
VI 2012	141
VII 2012	141
VIII 2012	141
IX 2012	142
X 2012	142
XI 2012	143
XII 2012	143

Liczba dzieci uczęszczających do Przedszkola w 2012 roku  
w poszczególnych miesiącach.

M -c	Liczba dzieci
I 2012	102
II 2012	102
III 2012	103
IV 2012	104
V 2012	105
VI 2012	105
VII 2012	105
VIII 2012	105
IX 2012	126
X 2012	126
XI 2012	125
XII 2012	125

DYREKTOR  
*B. Edel*  
mgr Barbara Edel

**Przedszkola publiczne - Test nr 3**

**NIE DOTYCZY**

(łącznie z oddziałami przedszkolnymi przy szkołach podstawowych)

**Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.**

	<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba*</i>	<i>TAK/ilość</i>	<i>NIE/ilość</i>	<i>UWAGI</i>
1	Czy dotacja dla przedszkola publicznego prowadzonego przez podmiot inny niż JST (art. 80 ust. 2) została ustalona (wypełnić wszystkie wiersze a-c):	x	x	x	x
	a/ na każdego ucznia przedszkola dotowanego				
	b/ w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę				
	c/ na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego				
2	Jakie wydatki przyjęła JST do obliczenia dotacji należnej za 2012r.:	x	x	x	x
	a) planowane wg projektu budżetu			x	
	b) planowane wg uchwały budżetowej na początek roku			x	
	c) planowane na 31.12.2012r.			x	
	d) wykonane na 31.12.2012 r.			x	
	e) inne **			x	
3	W przypadku, gdy na terenie danej gminy nie funkcjonuje przedszkole prowadzone przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji były wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkoli publicznych, którą wybrano jako (art. 80 ust. 2):	x	x	x	x
	a) o podobnej wielkości budżetu,			x	
	b) o podobnej wysokości wydatków na oświatę,			x	
	c) gminę której siedziba jest najbliżej,			x	
	d) przyjęto średnie wydatki kilku lub wszystkich gmin sąsiadujących,			x	
	e) inny wybór **			x	
4	W jaki sposób gmina ustaliła wydatki ponoszone przez najbliższą gminę:	x	x	x	x
	a) na podstawie informacji o planowanych na 2012r. wydatkach			x	
	b) na podstawie informacji o wykonanych w 2012r. wydatkach			x	
	c) w inny sposób **			x	
5	Jak JST ustalała liczbę uczniów przedszkoli prowadzonych przez gminę:	x	x	x	x
	a) wg stanu na 31.12.2012 r.			x	
	b) wg faktycznej przeciętnej liczby uczniów w przedszkolach prowadzonych przez gminę w 2012 r.			x	
	c) w inny sposób**			x	
6	Jak JST ustalała liczbę uczniów przedszkoli dotowanych:	x	x	x	x
	a) wg stanu na 30.09.2011 r.			x	
	b) wg faktycznej przeciętnej liczby uczniów w przedszkolach w 2012r.			x	
	c) w inny sposób**			x	
7	Jak JST ustalała wysokość wydatków bieżących na ucznia:	x	x	x	x
	a) przyjęto wszystkie wydatki bieżące tylko właściwego rozdziału np. 80104 „Przedszkola” - obliczając dotację dla przedszkola, nie uwzględniając wydatków wspólnych sklasyfikowanych w innych rozdziałach,			x	
	b) przyjęto wszystkie wydatki bieżące dotyczące przedszkoli			x	
	c) pomniejszono wydatki bieżące o określone rodzaje wydatków (np. remonty, koszty prowadzenia stołówki)			x	
	d) inne **			x	

8	Czy jeżeli do przedszkola prowadzonego lub dotowanego przez JST uczęszczał uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej, to czy gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywała koszty dotacji (art. 80 ust. 2a)?				
9	Czy refundacja dotacji dokonana została w wysokości udzielonej dotacji (art. 80 ust. 2a)				

(łącznie z oddziałami przedszkolnymi przy szkołach podstawowych)

**Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji**

	<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba *</i>	<i>TAK/ilość</i>	<i>NIE/ilość</i>	<i>UWAGI</i>
1	Czy dotacja dla przedszkola niepublicznego prowadzonego przez podmiot inny niż JST (art. 90 ust. 2b) została ustalona (wypełnić wszystkie wiersze a-c):	x	x	x	x
	a) na każdego ucznia przedszkola dotowanego,	1	TAK/1	–	
	b) w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na 1 ucznia,	1	–	NIE/1	
	c) na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego	1	TAK/1	–	
2	Jakie wydatki przyjęła JST do obliczenia dotacji:	x	x	x	x
	a) planowane wg projektu budżetu			x	
	b) planowane wg uchwały budżetowej na początek roku			x	
	c) planowane na 31.12.2012r.			x	
	d) wykonane na 31.12.2012 r.			x	
	e) inne **	1	TAK/1	x	
3	W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji były wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego którą wybrano jako (art. 90 ust. 2b):	x	x	x	x
	a) o podobnej wielkości budżetu,	–	–	x	Nie dotyczy
	b) o podobnej wysokości wydatków na oświatę,	–	–	x	Nie dotyczy
	c) gminę której siedziba jest najbliższej,	–	–	x	Nie dotyczy
	d) przyjęto średnie wydatki kilku lub wszystkich gmin sąsiadujących,	–	–	x	Nie dotyczy
	e) inny wybór **	–	–	x	Nie dotyczy
4	W jaki sposób gmina ustaliła wydatki ponoszone przez najbliższą gminę:	x	x	x	x
	a) na podstawie informacji o planowanych na 2012r. wydatkach	–	–	x	Nie dotyczy
	b) na podstawie informacji o wykonanych w 2012r. wydatkach	–	–	x	Nie dotyczy
	c) w inny sposób **	–	–	x	Nie dotyczy
5	Jak JST ustalała liczbę uczniów przedszkoli publicznych prowadzonych przez gminę:			x	
	a) wg stanu na 31.12.2012 r.	–	–	x	
	b) wg przeciętnej liczby uczniów w przedszkolach prowadzonych przez gminę w 2012 r.	–	–	x	
	c) w inny sposób**	1	TAK/1	x	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku  
 Nazwa kontrolowanej JST **GMINA LIPUSZ**  
**Przedszkola niepubliczne - Test nr 4**

**Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.**

6	Jak JST ustalała liczbę uczniów przedszkoli dotowanych:			X	
	a) wg stanu na 30.09.2011 r.	1	TAK/1	X	
	b) wg faktycznej przeciętnej liczby uczniów w przedszkolach w 2012r.	-	-	X	
	c) w inny sposób**	-	-	X	
7	Jak JST ustalała wysokość wydatków bieżących na ucznia (własnych lub najbliższej gminy):			X	
	a) przyjęto wszystkie wydatki bieżące tylko właściwego rozdziału np. 80104 „Przedszkola” - obliczając dotację dla przedszkola, nie uwzględniając wydatków wspólnych sklasyfikowanych w innych rozdziałach,	-	-	X	
	b) przyjęto wszystkie wydatki bieżące dotyczące przedszkoli	-	-	X	
	c) pomniejszono wydatki bieżące o określone rodzaje wydatków (np. remonty, koszty prowadzenia stołówki)	-	-	X	
	d) inne **	1	TAK/1	X	pomniejszo- no o planowane wpłaty rodziców
8	Czy jeżeli do przedszkola dotowanego przez JST uczęszczał uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej, to czy gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywała koszty dotacji (art. 90 ust. 2c)?	1	TAK/1	-	
9	Czy refundacja dotacji dokonana została w prawidłowej wysokości tj. do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji lub w wys. równej 75 % wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia	1	TAK/1	-	

**Szkoły publiczne - Test nr 5 - NIE DOTYCZY**

(bez oddziałów przedszkolnych przy szkołach)

**Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.**

<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba*</i>	<i>TAK/ilość</i>	<i>NIE/ilość</i>	<i>UWAGI</i>
1 Czy dotacja dla szkoły publicznej prowadzonej przez podmiot inny niż JST (art. 80 ust. 3) została ustalona (wypełnić wszystkie wiersze a-d):			x	
a) na każdego ucznia szkoły				
b) w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST,				
c) w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,				
d) w przypadku, gdy na terenie danej JST nie funkcjonują szkoły tego samego typu i rodzaju prowadzone przez JST - w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego				
2 Jakie wydatki przyjęła JST do obliczenia dotacji:			x	
a) planowane wg projektu budżetu			x	
b) planowane wg uchwały budżetowej na początek roku			x	
c) planowane na 31.12.2012r.			x	
d) wykonane na 31.12.2012 r.			x	
e) inne **			x	
3 Jak JST ustalała liczbę uczniów szkół publicznych prowadzonych przez JST:			x	
a) wg stanu na 31.12.2012 r.			x	
b) wg przeciętnej liczby uczniów w szkołach prowadzonych przez JST w 2012 r.			x	
c) w inny sposób**			x	
4 Jak JST ustalała liczbę uczniów szkół dotowanych:			x	
a) wg stanu na 30.09.2011 r.			x	
b) wg faktycznej liczby uczniów w szkołach w 2012 r.			x	
c) w inny sposób**			x	
5 Jak JST ustalała wysokość wydatków bieżących na ucznia:			x	
a) przyjęto wszystkie wydatki bieżące tylko właściwego rozdziału np. 80101 „Szkoły podstawowe” - obliczając dotację dla szkoły			x	
b) przyjęto wszystkie wydatki bieżące szkół			x	
c) pomniejszono wydatki bieżące o określone rodzaje wydatków (np. remonty, koszty prowadzenia stołówki)			x	
d) w inny sposób **			x	

### Szkoły publiczne - Test nr 5

#### Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji

6	Jak JST ustalała kwotę przewidzianą na ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla JST (wszystkich):			x	
	a) obliczono dotację podstawową i uzupełniającą w oparciu o prawidłowo przyjętą kwotę finansowego standardu A i wagi przypisane do poszczególnych zadań, z uwzględnieniem wyłącznie subwencji na zadania szkolne (SOA+SOB), w przeliczeniu na liczbę uczniów dotowanej szkoły,			x	
	b) obliczono dotację podstawową i uzupełniającą w oparciu o prawidłowo przyjętą kwotę finansowego standardu A i wagi przypisane do poszczególnych zadań, z uwzględnieniem subwencji na zadania szkolne (SOA+SOB) i pozaszkolne (SOC), w przeliczeniu na liczbę uczniów dotowanej szkoły,			x	
	c) inny sposób **			x	



**Szkoły niepubliczne - Test nr 6 - NIE DOTYCZY**

(bez oddziałów przedszkolnych przy szkołach)

**Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.**

	<b>Kontrolowane zagadnienie</b>	<b>Próba*</b>	<b>TAK/ilość</b>	<b>NIE/ilość</b>	<b>UWAGI</b>
1	Czy dotacja dla szkoły niepublicznej prowadzonej przez podmiot inny niż JST ((art. 90 ust. 2a) została ustalona (wypełnić oba wiersze a i b):	x	x	x	x
	a) na każdego ucznia szkoły,				
	b) w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego				
2	Jak JST ustalała liczbę uczniów szkół dotowanych:	x	x	x	
	a) wg stanu na 30.09.2011 r.			x	
	b) wg faktycznej przeciętnej liczby uczniów w szkołach w 2012 r.			x	
	c) w inny sposób**			x	
3	Jak JST ustalała kwotę przewidzianą na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego:	x	x	x	
	a) przyjęto ogólną kwotę wynikającą z metryczki subwencji i podzielono na wszystkich uczniów,			x	
	b) uwzględniono wyłącznie subwencję na zadania szkolne (SOA+SOB), właściwe dla dotowanej szkoły			x	
	c) uwzględniono zadania szkolne i pozaszkolne właściwe dla dotowanej jednostki, w przeliczeniu na liczbę uczniów dotowanej szkoły,			x	
	d) inny sposób **			x	

Zestawienie dotacji z budżetu JST, udzielonych w 2012r. przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST.

**I. Dotacje dla szkół/przedszkoli publicznych - NIE DOTYCZY**

1	2	3	4	5	6	7	Kwoty dotacji zwróconej w 2012 i 2013r.			Dotacja niezwrócona do dnia kontroli			Kwota zastosowanych usług w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji podlegających zwrotowi				16		
							8	9	10	11	12	13	14	15	Uwagi (np. dotacja zwrócona ale po terminie)				
<b>Ogółem</b>	x		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
w tym:																			
1.	Przedszkola	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Szkoły	x																	
a)	Szkoły podstawowe (klasy I-VI)	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b)	gimnazja		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c)	ponadgimnazjalne		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Suma publiczne</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku  
Nazwa kontrolowanej JST **GMINA LIPUSZ**

Załącznik nr 17 ..... do protokołu kontroli

**Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST**

**I. Dotacje dla szkół publicznych - NIE DOTYCZY**

1	Rodzaj jednostki	Nazwa dotowanej jednostki objętej kontrolą	Kwota dotacji przekazanej (w 2012r. i w 2013 r. za 2012r. <sup>1/</sup> )	Kwota dotacji za rok 2012 wg kontroli	Różnica (kol. 4-kol.5)
1	2	3	4	5	6
1.	Przedszkola		0	0	0
2.	Szkoły				
a)	podstawowe (klasy I-VI)		0	0	0
	oddziały przedszkolne		0	0	0
b)	gimnazja		0	0	0
c)	ponadgimnazjalne		0	0	0
<b>Ogółem</b>	x	x	0	0	0

**II. Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych**

1	Rodzaj jednostki	Nazwa dotowanej jednostki objętej kontrolą	Kwota dotacji przekazanej (w 2012r. i w 2013 r. za 2012r. <sup>1/</sup> )	Kwota dotacji za rok 2012 wg kontroli	Różnica (kol. 4-kol.5)
1	2	3	4	5	6
1.	Przedszkola	Prywatne Przedszkole Montessori w Lipuszu	74.761,59	77.928,34	3.166,75
2.	Szkoły				
a)	podstawowe (klasy I-VI)		0	0	0
	oddziały przedszkolne		0	0	0
b)	gimnazja		0	0	0
c)	ponadgimnazjalne		0	0	0
<b>Ogółem</b>	x		74.761,59	77.9628,34	3.166,75
<b>Razem publiczne i niepubliczne</b>			74.761,59	77.9628,34	3.166,75

1) Kwota przekazana, niepomniejszona o ew. zwroty dotacji wynikające z niewykorzystania lub kontroli

**Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012r.**

	<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba*</i>	<i>TAK (ilość)**</i>	<i>NIE (ilość) ***</i>	<i>UWAGI</i>
1	Czy transze dotacji były przekazywane na rachunek bankowy szkoły?	1	TAK/1	–	
2	Czy transze dotacji były przekazywane w terminach wskazanych w przepisach art. 80 ust. 3 c i 90 ust. 3 c w ustawy o systemie oświaty?	1	TAK/1	–	
3	Czy transze dotacji były przekazywane na zasadach określonych w uchwałach organów stanowiących JST (po wskazanych tam spełnieniu warunków formalnych przez podmioty dotowane oraz na podstawie wskazanych tam danych).	1	TAK/1	–	
4	Czy poza dotacją – w inny sposób finansowano jednostki oświatowe publiczne i niepubliczne prowadzone przez podmioty inne niż JST (np. w formie remontu sfinansowanego ze środka JST, zakupu opału itp.)	1	–	NIE/1	