

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Lichnowy, ul. Tczewska 6, 82-224 Lichnowy przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

Lichnowy 2008

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli
- 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej
- 1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

- 1.2.1. Statut Gminy
- 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu
- 1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów
- 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych
- 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy
- 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne
- 1.2.8. Pełnomocnictwa

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

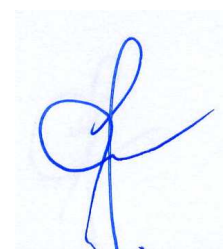
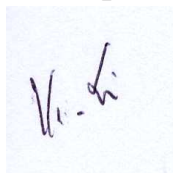
- 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy
- 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika
- 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym
- 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej
- 1.3.6. Audyt wewnętrzny

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

- 2.1.1. Gospodarka kasowa



2.1.2. Obsługa bankowa

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

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

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8. Wydatki niewygasające

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

2.5.2. Pożyczki

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.3. Dochody z majątku

3.2. Przychody budżetowe

3.3. Wydatki budżetowe

3.3.1. Wydatki bieżące

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.4. Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

4.2.4. Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENÍ

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3. Środki na realizację porozumień

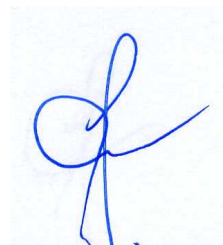
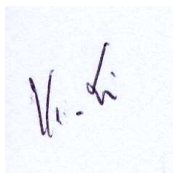
VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Rachunki dochodów własnych

6.4. Samorządowe osoby prawne



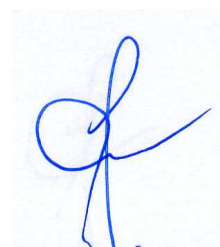
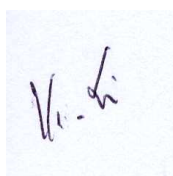
VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Lichnowy w latach 2004 – 2007.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Lichnowy oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej przeprowadził w okresie od 03.03.2008 r. do 30.06.2008 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 25/08 z dnia 18 lutego 2008 roku (przerwy w dniach: 09.04.2008 r., 02.05.2008 r., 23.05.2008 r.) oraz inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku: Grzegorz Garbacz na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 37/08 z dnia 05.03. 2008 roku oraz Marcin Gostyński na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 38/08 z dnia 05.03. 2008 roku, którzy przeprowadzili kontrolę w zakresie zamówień publicznych w dniach 10,11,17,31 marca 2008 r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2004 roku do 31.12.2007 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

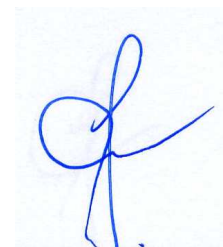
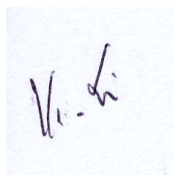
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 marca 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku z

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Lichnowy przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Lichnowach, znajdującym się przy ul. Tczewskiej 6, 82-224 Lichnowy.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy



Wójtem Gminy Lichnowy jest Pan Waldemar Lamkowski wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 14.11.2006r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 6 grudnia 2006 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Lichnowy, co potwierdza protokół Nr II/06 z obrad II sesji zwyczajnej Rady Gminy Lichnowy.

W poprzedniej kadencji 2002-2006 funkcję Wójta Gminy pełnił również Pan Waldemar Lamkowski.

Wójt Gminy Lichnowy zarządzeniem nr 22/07 z dnia 20 czerwca 2007r. powołał na stanowisko Zastępcy Wójta, Panią Annę Kunkel, pełniącą również funkcję Sekretarza Gminy.

1.1.3.2. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Lichnowy od dnia 26 listopada 2006 roku jest Jan Michalski wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/1/06 z dnia 26 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lichnowy jest Pan Władysław Nacel na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy nr I/2/06 z dnia 26 listopada 2006r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.

1.1.3.3. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Lichnowy jest Pani Halina Stodur powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XIX/7/97 z dnia 20 lutego 1997 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lichnowy.

Wójt Gminy Lichnowy w zakresie obowiązków Pani Haliny Stodur z dnia 16.01.2002r. powierzył jej wykonywanie obowiązków między innymi w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych wynikających z art.45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz.2104).

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Lichnowy jest Pani Anna Kunkel powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr XXXII99/2001 z dnia 27 grudnia 2001r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Lichnowy.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy przyjęty został uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr III/32/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lichnowy, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 marca 2003 roku, Nr 41 pod pozycją 590, zmieniony uchwałą Rady Gminy Nr XVII/156/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku (zmiana opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 października 2004 roku, Nr 125 pod pozycją 2170) .

Statut określa, między innymi:

organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Lichnowy,
zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady Gminy, Komisji Rady, Wójta Gminy
zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy, w tym Komisji Rewizyjnej.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lichnowy określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/08 z dnia 21 stycznia 2008 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lichnowach (zarządzenie weszło w życie z dniem wydania)

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lichnowy w okresie od 01.01.2006r. do 21.01.2008r. określały regulaminy wprowadzone następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

nr 49/2005 z dnia 22.12.2005r.

nr 5/2006 z dnia 08.02.2006r.

nr 6/2006 z dnia 06.03.2006r.

nr 11/06 z dnia 30.03.2006r.

nr 36/06 z dnia 30.11.2006r.

nr 3a/07 z dnia 30.01.2007r.

nr 12/07 z dnia 10.04.2007r.

nr 17.07 z dnia 18.05.2007r.

nr 39/07 z dnia 14.09.2007r.

nr 50/07 z dnia 25.10.2007r.

nr 58/07 z dnia 30.11.2007r.

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

Przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości określa Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 26/2006 z dnia 29 września 2006 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych.

Do dnia wejścia w życie powyższego zarządzenia zasady (polityka) rachunkowości określone były zarządzeniem Wójta Gminy nr 32/2005 z dnia 15 września 2005r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych (wraz z zmianą z dnia 23 grudnia 2005r.).

Obowiązująca dokumentacja zawiera:

- plan kont dla budżetu Gminy Lichnowy oraz plan kont dla urzędu gminy.
W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
- system służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w **załączniku nr I/1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Załącznik stanowi informacja udzielona przez Panią, Annę Kunkel, Sekretarz Gminy, w związku z zapytaniami osoby kontrolującej.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy reguluje zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 7/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy zmieniona zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 36/2004 z dnia 20 grudnia 2004r..

Obowiązująca instrukcja zawiera:

- rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe zewnętrzne obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych z podaniem rodzaju dokumentu,
- termin przekazywania dokumentów do Wydziału Finansowego.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie Gminy Lichnowy funkcjonuje 10 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa: Borety, Dąbrowa, Lichnowy, Lichnowki, Lisewo, Parszewo, Pordenowo, Starynia, Szymankowo, Tropiszewo.

Powyższe jednostki pomocnicze zostały utworzone uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Lichnowach nr 29/90 z dnia 29 października 1990r. w sprawie podziału gminy Lichnowy na sołectwa.

Powyższa uchwała określała również statuty sołectw, które były w późniejszym okresie zmieniane uchwałami Rady Gminy Lichnowy:

VII/16/95 z dnia 20 czerwca 1995r.

VII/75/99 z dnia 30 czerwca 1999r.

III/33/2002 z dnia 30 grudnia 2002r.

Statuty sołectw określają, między innymi:

nazwę i obszar jednostki pomocniczej,

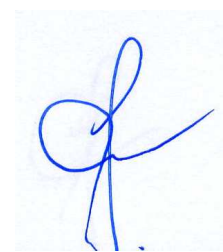
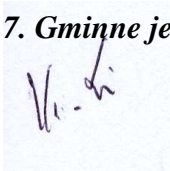
zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,

organizację i zadania jednostki,

zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,

zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy na działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne



W Gminie Lichnowy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Lichnowy,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Lichnowach Nr IX/53/90 z dnia 6 marca 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach,
3. Zespół Szkół w Lichnowach utworzony uchwałą Rady Gminy w Lichnowy nr IV/46/99 z dnia 5 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Lichnowach,
4. Zespół Szkół w Lisewie Malborskim utworzony uchwałą Rady Gminy w Lichnowy nr IV/47/99 z dnia 5 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim,
5. Zespół Szkół w Szymankowie utworzony uchwałą Rady Gminy w Lichnowy nr IV/47/99 z dnia 5 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Szymankowie

⇒ gminne instytucje kultury:

- 1 Gminna Biblioteka Publiczna, utworzona uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXV/27/02 z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia biblioteki publicznej (wpis do rejestru Gminnych Instytucji Kultury w dniu 30.12.2002r. pod poz.1/2002 w Księdze Rejestrowej nr 1).
- 2 Gminny Ośrodek Kultury i Sportu utworzony uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/41/02 z dnia 29 sierpnia 2002 roku w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu (wpis do rejestru Gminnych Instytucji Kultury w dniu 30.12.2002r. pod poz.1/2002 w Księdze rejestrowej nr 2).

1.2.8. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Lichnowy na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym udzielił pełnomocnictw kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej:

- kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach w dniu 31.08.2003r. (znak SG 0115/4/2003),
- dyrektorowi Zespołu Szkół w Lichnowach w dniu 11.12.2006r. (znak SG 0115/4/2006),

- dyrektorowi Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim w dniu 03.09.2007r. (znak SG 0115/3/2007),
- dyrektorowi Zespołu Szkół w Szymankowie w dniu 11.12.2006r. (znak SG 0115/4/2006).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2006 oraz 2007r.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

W Gminie Lichnowy w latach 2006-2007 funkcjonowała Komisja Rewizyjna, powołana uchwałami Rady Gminy Lichnowy:

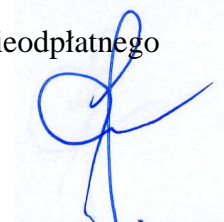
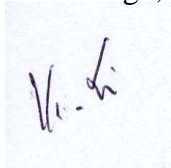
- Nr I/3/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy i ustalenia przedmiotu jej działania (zmieniona uchwałą nr XXVIII/237/05 z dnia 3 marca 2005r.),
- Nr I/4/06 z dnia 26 listopada 2006 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy i ustalenia przedmiotu jej działania.

Podstawę działalności kontrolnej Komisji Rewizyjnej w latach 2006 – 2007 stanowiły roczne plany kontroli zatwierdzone przez Radę Gminy Lichnowy następującymi uchwałami:

- nr XXXVIII/313/05 z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Gminy Lichnowy na 2006r. (plan pracy Komisji Rewizyjnej stanowił załącznik nr 1 do uchwały),
- nr III/33/06 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Gminy Lichnowy na 2007r. (plan pracy Komisji Rewizyjnej stanowił załącznik nr 1 do uchwały).

Jak wynika z protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w latach 2006-2007 Komisja Rewizyjna przeprowadziła w badanym okresie następujące kontrole:

- Kontrola wykonania zadań finansowych w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach (protokół z kontroli nr 1/06 z dnia 24.02.2006r.)
- Kontrola terminu realizacji (wykonania) kanalizacji w Lisewie (protokół z kontroli nr 2/06 z dnia 24.03.2006r.),
- Kontrola realizacji uchwał Rady Gminy Lichnowy: nr XLIII/339/06 z dnia 30 maja 2006r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Malborskiemu w 2006r., nr XXXIX/315/06 z dnia 24 lutego 2006 roku w sprawie przekazania mienia komunalnego, nr XXXIX/316/06 z dnia 24 lutego 2006r. w sprawie nieodpłatnego



przyjęcia nieruchomości na mienie komunalne, nr XXXVII/294/05 z dnia 8 grudnia 2005r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (protokół z kontroli nr 3/06 z dnia 14.06.2006r.),

- Kontrola poprawności i celowości przydzielania stypendiów o charakterze socjalnym (protokół z kontroli nr 1/07 z dnia 16.02.2007r.)
- Kontrola zabezpieczenia mienia w Zespołach Szkół w Lisewie, Szymankowie i Lichnowach (protokół z kontroli nr 2/07 z dnia 19.03.2007r.),
- Kontrola zabezpieczenia mienia remiz w Lisewie, Szymankowie i Lichnowach (protokół z kontroli nr 3/07 z dnia 19.03.2007r.),
- Kontrola działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach pod względem celowości udzielania pomocy (protokół z kontroli nr 4/07 z dnia 31.07.2007r.),
- Kontrola przygotowania szkół do rozpoczęcia roku szkolnego 2007/2008 (protokół z kontroli z dnia 28.08.2007r.)
- Kontrola realizacji wniosków sołtysów, radnych i mieszkańców gminy za I półrocze 2007 roku (protokół z kontroli z dnia 15.10.2007r.)

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

W latach 2006 – 2007 Skarbnik Gminy Lichnowy dokonywała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto na mocy upoważnienia wynikającego z obowiązujących w badanym okresie regulaminów organizacyjnych Urzędu Gminy Skarbnik Gminy przeprowadziła w latach 2006 – 2007 następujące kontrole gospodarki finansowej:

kontrola w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach przeprowadzona w dniu 14.06.2006r.

kontrola w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach przeprowadzona w dniu 19.06.2006r.

kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej przeprowadzona w dniu 27.06.2006r.

kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Szymankowie w dniu 30.06.2006r.

kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim w dniu 30.06.2006r.

kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Lichnowach w dniu 30.06.2006r.

kontrola w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach przeprowadzona w dniu 19.06.2007r.

kontrola w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach przeprowadzona w dniu 28.06.2007r.

kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej przeprowadzona w dniu 09.07.2007r.

kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Szymankowie w dniu 22.06.2007r.

kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim w dniu 22.06.2007r.

kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Lichnowach w dniu 22.06.2007r.

W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

1.3.3. Realizacja przez j.s.t. obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu

Urząd Gminy Lichnowy posiada opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 34/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie przyjęcia instrukcji o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Gminie Lichnowy.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Lichnowy oraz Przewodniczącą Rady Gminy Lichnowy stanowią ***załącznik nr 1/2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za 2007r. Wójta Gminy i Przewodniczącą Rady Gminy zostały terminowo złożone Wojewodzie Pomorskiemu.

Wszyscy radni, kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, na których ciążył obowiązek złożenia oświadczeń złożyli oświadczenia o stanie majątkowym za 2007r. w obowiązującym terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W Urzędzie Gminy Lichnowy procedury kontroli finansowej wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy: nr 9/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Lichnowy (załącznik nr 3 do zarządzenia stanowią procedury kontroli zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków), nr 53/2005 z dnia 23 grudnia 2005 r. w sprawie procedur kontroli gromadzenia i zwrotu środków publicznych. Dodatkowo ustalono, że stosowne procedury kontroli finansowej posiadały wszystkie jednostki organizacyjne gminy.

W latach 2006 – 2007 Skarbnik Gminy przeprowadzała kontrole przestrzegania przez podległe oraz nadzorowane jednostki procedur kontroli obejmujące ponad 5% planowanych na każdy rok wydatków każdej z jednostek (kontrola przestrzegania procedur kontroli wchodziła w zakres kontroli przeprowadzonych przez Skarbnik Gminy, wymienionych w części 1.3.2 protokołu)

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto lata 2004-2007 r.

W badanym okresie roku zrealizowane zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Lichnowy:

- kontrola przeprowadzona w dniach 23.02.2004r. do 25.06.2004r. przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie: kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Pismem Fn.I.0903/1/2004 z dnia 10.09.2004r. udzielono odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (WK.0913/K/8448/04 dnia 10.08.2004r.).
- kontrola przeprowadzona przez inspektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniach 18, 19.01.2005r. w zakresie zgłaszania do ubezpieczeń społecznych, prawidłowości naliczania składek,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 09.02.2005r. do 17.02.2005r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Poprawa komunikacji i zaplecza socjalnego w Zespole Szkół w Szymankowie”,
- kontrola przeprowadzona przez pracowników Urzędu Skarbowego w Malborku w dniach 13, 22.02.2006r. w zakresie podatku od towarów i usług,

- kontrola przeprowadzona przez pracowników Urzędu Skarbowego w Malborku w dniach 25, 26.04.2005r. w zakresie podatku od towarów i usług
- kontrola przeprowadzona w dniu 13.06.2006r. przez specjalistów Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w zakresie: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanych z budżetu państwa na prowadzenie stałego spisu wyborców oraz zadania związane z wyborami do Sejmu i Senatu oraz wyborami Prezydenta RP,
- kontrola przeprowadzona w dniu 20.10.2006r. przez pracowników Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w zakresie wykorzystania środków PFRON na realizację „Programu wyrównywania różnic między regionami”,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 11.02.2008r. do 22.02.2008r. przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wykorzystania dofinansowania zakupu podręczników i jednolitego stroju uczniów.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2007.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Lichnowy nie przewidziano funkcjonowania kasy).

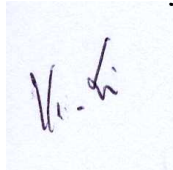

Od dnia 01.06.2000 roku obsługę kasową Urzędu Gminy Lichnowy prowadzi Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Bankową obsługę budżetu Gminy Lichnowy oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 16 maja 2006 roku. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 15.05.2009r..

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Lichnowy. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wybór Banku Spółdzielczego w Malborku Oddział Szymankowo, jako prowadzącego obsługę budżetu gminy został dokonany przez Radę Gminy Lichnowy uchwałą Nr XLII/338/06 z dnia 21 kwietnia 2006 roku w sprawie obsługi bankowej budżetu.

Wyboru banku dokonano po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2007 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych
- wystąpiły przypadki dokonywania na koncie 133 zapisów niezgodnych z obrotami na rachunku bankowym budżetu gminy, wynikającymi z następujących wyciągów bankowych:
 - nr 6 z dnia 09.01.2007r. (dow. księg. nr 7/2007 z dnia 09.01.2007r.), wg wyciągu bankowego: wpływy – 2.559,34 zł, wypłaty – 10.859,15 zł; wg konta 133: Wn – 2.562,10 zł, Ma – 10.861,91 zł,
 - nr 14 z dnia 19.01.2007r. (dow. księg. nr 16/2007 z dnia 19.01.2007r.), wg wyciągu bankowego: wpływy – 555,34 zł, wypłaty – 763,84 zł; wg konta 133: Wn – 563,78 zł, Ma – 772,84 zł,
 - nr 15 z dnia 22.01.2007 r. (dow. Księg. nr 17/2007 z dnia 22.01.2007 r.), wg wyciągu bankowego: wpływy – 259.700,72 zł., wypłaty – 121,73 zł; wg konta 133: Wn – 259.706,58 zł, Ma – 127,59 zł
 - nr 19 z dnia 26.01.2007 r. (dow. Księg. nr 23/2007 z dnia 26.01.2007 r.), wg wyciągu bankowego: wpływy – 251,12 zł., wypłaty – 17.044,74 zł; wg konta 133: Wn – 256,39 zł, Ma – 17.050,01 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, Pani Halina Stodur (załącznik nr II/1 do protokołu). Z wyjaśnienia wynika, że na koncie 133 ujmowano wpłaty dokonywane przez komornika bez uwzględniania potrąceń (potrącenia o wynagrodzenie komornika).

- do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Lichnowy oraz Urzędu Gminy Lichnowy przeprowadzoną na 31 grudnia 2007 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych w dniu 31.12.2007r. przez Bank Spółdzielczy w Malborku Oddział Szymankowo na dzień 31.12.2007r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2007.

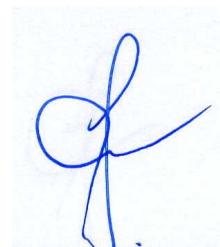
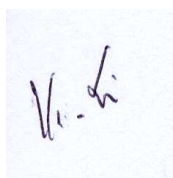
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy Lichnowy reguluje Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 37/2004 z dnia 30 grudnia 2004r.

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe,
- raporty kasowe – RK,
- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego,
- karty drogowe,
- polisy ubezpieczeniowe zabezpieczeń wykonania robót,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym,
- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi



W roku 2007 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Lichnowy w księgach wzoru Pu- K-210, w tym:

- księga założona w dniu 24.05.1999r. – ewidencja czeków,
- księga założona w dniu 01.01.1994r. – ewidencja kwitariuszy przychodowych K-103, biletów na basen, arkuszy spisu z natury,
- księga założona w dniu 02.01.1998r. – ewidencja dowodów KP i KW,
- księga założona w dniu 18.10.2004r. – ewidencja kart drogowych,
- księga założona w dniu 02.01.2005r. – ewidencja zezwoleń i wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencją objęto wszystkie druki wymienione w instrukcji. Podstawą przychodowania druków w ewidencji był dokument zakupu, natomiast rozchodu podpis osoby pobierającej druki.

Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu druków oraz numery, daty przyjęcia i wydania druków.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W 2007 roku w Urzędzie Gminy Lichnowy druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano w dniu 29.12.2007r. dokonując ich spisu z natury (protokół komisji inwentaryzacyjnej z dnia 29.12.2007r.)

Stan stwierdzony w wyniku inwentaryzacji był zgodny z stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2007.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

W roku 2007, w Urzędzie Gminy Lichnowy prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,

- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

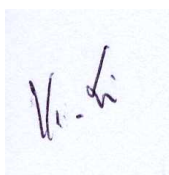
Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 26/2006 z dnia 29 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych.

Do dnia 29.09.2006 r obowiązywały zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 32/2005 z dnia 15 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych.

W roku 2007 konta rozrachunkowe wykazywały na dzień 31 grudnia następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	579,84 zł.	8.275,52 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	184.309,14 zł	508,73 zł-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych		
225	Rozrachunki z budżetami	-	7.819,82 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	186.378,29 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	6.948,63 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	35.542,85 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	12.482,99 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	18.754,43 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	90.226,55 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.




Do podanych niżej kont Zespołu 2 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej
- konto 223 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa należności według jednostek lub osób, od których przysługują należności
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków
- konto 231 – ewidencja szczegółowa – podział na wynagrodzenia za roboty publiczne oraz pozostałe wynagrodzenia,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja szczegółowa – podział na przypisane i nie wpłacone odsetki oraz na należności zabezpieczone hipoteką

2.3.2 Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do kont analitycznych prowadzonych w 2007r. do konta 201 o następujących numerach.: od 201-001 do 201-010 oraz 201-016, 201-018, 201-024, 201-036, 201-086, 201-154, 201-165.

(badano obroty IV kwartału 2007 roku, wybrano konta analityczne o numerach od 1 do 10 oraz konta wykazujące salda na dzień 31.12.2007r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Lichnowy, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);

- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych,
- stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, dotyczy to zobowiązań wynikających z faktur:
 - nr 00189578/07 z dnia 14.12.2007r. wystawionej przez Dr Josef Rabe Spółka Wydawnicza sp. z o.o. na kwotę 110,90 zł (dow. księg. nr 2074 z dnia 31.12.2007r.) termin płatności wg faktury – 04.01.2008r., zapłata – 08.01.2008r.
 - nr 537608011107 z dnia 25.12.2007r. wystawionej przez Polską Telefonię Cyfrową sp. z o.o. na kwotę 500,00 zł (dow. księg. nr 2073 z dnia 31.12.2007r.) termin płatności wg faktury – 08.01.2008r., zapłata – 14.01.2008r.
 - nr 1507065981 z dnia 14.12.2007r. wystawionej przez Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. na kwotę 468,00 zł (dow. księg. nr 2081 z dnia 31.12.2007r.) termin płatności wg faktury – 04.01.2008r., zapłata – 15.02.2008r.

Urząd Gminy nie został zobowiązany do zapłaty odsetek karnych od nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Lichnowy za wszystkie miesiące 2007 roku.

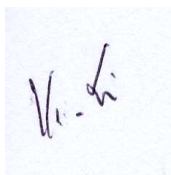
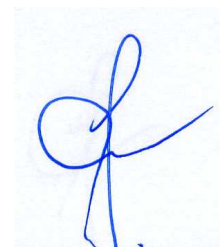
Ustalono, że terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Lichnowy wypłaconych za wszystkie miesiące 2007 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W kontrolowanym okresie, to jest w 2007 roku, Urząd Gminy Lichnowy nie miał obowiązku dokonywania wpłat na rzecz PFRON z wyjątkiem miesiąca kwietnia, w którym wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych był niższy niż 5%.

Wpłaty za kwiecień 2007 dokonano w dniu 08.05.2007 r.

2.3.4 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość naliczania w 2007r. odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności Lichnowy w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: 001093, 009279, 0090067, 006082, 006083, 001052, 006063, 010025, 009261, 005277.

W wyniku kontroli ustalono, że odsetki od zaległości podatkowych naliczane były prawidłowo.

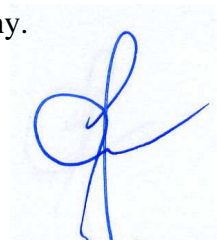
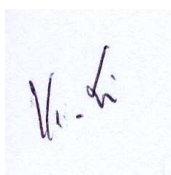
2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Rada Gminy Lichnowy na rok 2007 udzieliła Wójtowi Gminy Lichnowy upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr III/24/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu gminy na 2007 rok.

Powyzsza uchwała uprawniała Wójta do:

- dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych między rozdziałami paragrafami w obrębie działów
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości 300.000,00 zł oraz z tytułu umów, których realizacja w roku 2008 jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku 2008 na łączną kwotę 200.000,00 zł.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Lichnowy oraz zawierają kontrasygnatę osoby skarbnika gminy.



Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2007 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2007 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dodatkowo w zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na dzień 31.12.2007r. wobec wszystkich kontrahentów ujętych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 oraz 240.

W wyniku kontroli ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2007r.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia reguluje § 12 instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 7/2001 z dnia 31 grudnia 2001r.

Instrukcja dopuszcza udzielanie zaliczek pracownikom na pokrycie kosztów podróży służbowych i przeniesień służbowych oraz na pokrycie drobnych wydatków. Instrukcja reguluje ponadto terminy rozliczenia i wysokość zaliczek, określa osoby właściwe do kontroli wniosków o zaliczkę i zatwierdzania ich do wypłaty, wprowadza wzór wniosku o zaliczkę.

W roku 2007 udzielono 32 zaliczek 5 osobom na łączną kwotę 20.922,10 zł.

Kontroli poddano 21 zaliczek (wszystkie udzielone w II półroczu 2007r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zaliczki udzielane były na pokrycie wydatków bieżących innych niż podróże służbowe,
- na żadnym z wniosków o zaliczkę nie określono terminu rozliczenia zaliczki, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z punktu 4 §12 instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 7/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. zgodnie, z którym we wniosku należy podać, między innymi, kwotę zaliczki, cel przeznaczenia, termin rozliczenia
- zaliczki rozliczane były najpóźniej 14 dni po wykonaniu zadania wskazanego we wnioskach o zaliczkę
- w dniu 19.10.2007r. wypłacono zaliczkę w wysokości 2.970,00 zł na wypłaty diet członków komisji wyborczych na podstawie wniosku złożonego przez Sekretarz Gminy (dow. księg. nr 1570 poz. 53 z dnia 19.10.2007r. zatwierdzony do wypłaty przez

Sekretarz Gminy), zaliczkę otrzymał i rozliczył pracownik zatrudniony na stanowisku młodszego referenta ds. organizacyjnych i budżetowo-gospodarczych (ustalono na podstawie dowodu wypłaty KW nr 52/2007 z dnia 19.10.2007r. oraz rozliczenia zaliczki na podstawie dow. księg. 1571 poz. 1, 2, 3 z dnia 22.10.2007r.).

2.3.8. Wydatki nie wygasające

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

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto rok 2006 i 2007.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w zakresie należności i zobowiązań określa Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Gminy Lichnowy stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy nr 9/2001 z dnia 31 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Lichnowy.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Urzędu Gminy Lichnowy na dzień 31 grudnia 2006 i 2007 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając stosowny protokół podpisany przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy oraz w drodze potwierdzenia sald należności (część należności podlegających potwierdzeniu).

W wyniku kontroli ustalono, że nie zinwentaryzowano w ustawowym terminie, w drodze uzyskania potwierdzenia sald, następujących należności z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe:

- należności od Instytutu Transportu Samochodowego w Warszawie wynoszącej na dzień 31.12.2006r. 300,00 zł (kontrahent potwierdził saldo w dniu 02.09.2007r., niemożliwe ustalenie daty wystąpienia przez Urząd o potwierdzenie salda),
- należności od Instytutu Transportu Samochodowego w Warszawie wynoszącej na dzień 31.12.2007r. 300,00 zł (kontrahent potwierdził saldo w dniu 04.02.2008r., niemożliwe ustalenie daty wystąpienia przez Urząd o potwierdzenie salda),

- należności od „Energa” S.A. wynoszącej na dzień 31.12.2007r. 690,45 zł (kontrahent potwierdził saldo w dniu 01.04.2008r., niemożliwe ustalenie daty wystąpienia przez Urząd o potwierdzenie salda),
- należności od „Telekomunikacji Polskiej” S.A. wynoszącej na dzień 31.12.2007r. 262,47 zł (kontrahent potwierdził saldo w dniu 24.01.2008r., Urząd wystąpił o potwierdzenie salda w dniu 16.01.2008r.).

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2004 – 2007 Gmina Lichnowy zaciągnęła następujące kredyty:

- kredyt w wysokości 670.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 04/0486 z dnia 29 grudnia 2004r.
 - Cel kredytu: budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Lisewie Malborskim,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr IX/90/2003 z dnia 15 września 2003r. w sprawie zaciągania długoterminowych kredytów,
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 13.234,26 zł,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.05.2005r.;
Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 68/II/2004 z dnia 07 grudnia 2004 r. wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu przez gminę.
- kredyt w wysokości 316.500,00 zł zaciągnięty w Nordea Bank Polska S.A. na podstawie umowy kredytowej nr BKI-PLN-CBKGD-06-000069 z dnia 15 grudnia 2006r.
 - Cel kredytu: finansowanie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na przeprowadzenie remontu dróg, budowa kanalizacji w Szymankowie
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwały Rady Gminy Lichnowy: Nr XLIII/1340/2006 z dnia 30 maja 2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na remont dróg powiatowych położonych na terenie gminy Lichnowy w roku budżetowym 2006, Nr XLVI/360/06 z dnia 20 września 2006r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych kredytów i pożyczek w roku budżetowym 2006.

- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 41.050,65 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.11.2011r.;

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 245/IV/2006 z dnia 25 października 2006 r. wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu przez gminę.

Ustalono, że zawarte umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:

- kwotę, walutę i cel kredytu
- wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany
- wysokość prowizji
- sposób zabezpieczenia spłaty
- terminy i sposób dokonywania spłat
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Lichnowy i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

2.5.2. Pożyczki

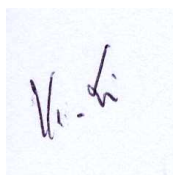
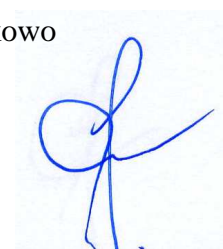
W latach 2004 - 2007 Gmina Lichnowy zaciągała jedynie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, to jest:

◆ *pożyczka w wysokości 400.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/ P/79/2004 z dnia 12 października 2004 roku*

- Cel pożyczki: budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Lisewie Malborskim
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XV/135/2004 z dnia 18 lutego 2004r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego na rok 2004
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.11.2008r.;

◆ *pożyczka w wysokości 290.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/ P/68/2006 z dnia 14 listopada 2006 roku*

- Cel pożyczki: budowa kanalizacji sanitarnej miejscowości Szymankowo

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XLVI/360/06 z dnia 20 września 2006 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek i kredytów w roku budżetowym 2006
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.11.2010r.;

◆ *pożyczka w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/ P/53/2007 z dnia 19 września 2007 roku*

- Cel pożyczki: budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymankowo - III etap
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr VIII/373/07 z dnia 31 lipca 2007 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy III etapu kanalizacji wsi Szymankowo w roku budżetowym 2007
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.11.2011r.;

Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty przez gminę zaciągniętych w 2006 i 2007r. pożyczek (uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 245/IV/2006 z dnia 25 października 2006r., nr 145/IV/2007 z dnia 28 listopada 2007r.).

Ponadto ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec każdego roku budżetowego, (w latach objętych kontrolą) nie przekraczała 60% dochodów gminy w danym roku budżetowym,
 - łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2004-2007) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych w poszczególnych latach dochodów gminy.
- W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2004 - 2007 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Lichnowy terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

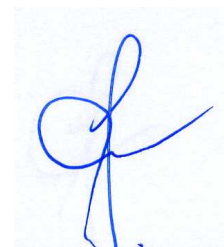
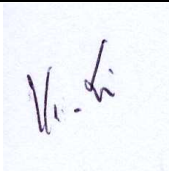
2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2004-2007.

W latach objętych kontrolą Gmina Lichnowy nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna



Subwencja ogólna w roku 2007 przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach na 31.12.2007r.	Wykonanie na 31.12.2007r.	%
Subwencja ogólna, w tym:		4.474.803,00 zł	4.473.120,00 zł	99,98
A	Część oświatowa	3.378.838,00 zł	3.378.838,00 zł	100
B	Część wyrównawcza	1.042.073,00 zł	1.042.073,00 zł	100
C	Część równoważąca	53.892,00 zł	52.209,00 zł	96,90

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

W powyższym zakresie kontroli poddano:

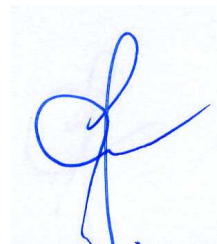
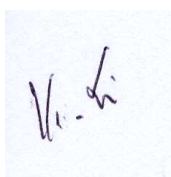
- prawidłowość danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w przedmiocie odroczeń, rozłożenia na raty, umorzeń, obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 30 czerwca 2007 roku wykazanych w półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Lichnowy w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 30 czerwca 2007 roku wydał następujące decyzje mające wpływ na skutki finansowe wykazane w badanym sprawozdaniu:

- 8 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej,
- 10 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń i rozłożeń na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku oraz danych dotyczących podstaw opodatkowania w poszczególnych podatkach, w tym zwolnionych z podatku na podstawie uchwał Rady Gminy ustalono, że:

- 1) prawidłowo wykazano kwoty obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg i zwolnień udzielonych na podstawie uchwał Rady Gminy
- 2) prawidłowo wykazano kwoty umorzeń zaległości podatkowych będących skutkiem decyzji organu podatkowego



3)nieprawidłowo ustalono i wykazano skutki decyzji organu podatkowego w przedmiocie odroczeń i rozłożeń na raty

W sporządzonym przez Gminę Lichnowy półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano skutki decyzji organu podatkowego w przedmiocie odroczeń i rozłożeń na raty podatku rolnego w wysokości 43.342,99 zł oraz podatku od nieruchomości w wysokości 7.266,90 zł.

Skutki odroczeń i rozłożenia na raty wynikające z decyzji organu podatkowego wyniosły:

- 41.470,00 zł w podatku rolnym
- 1.072,39 zł w podatku od nieruchomości

Zawyżenie wykazanych skutków o kwotę 1.872,99 zł w podatku rolnym i 6.194,51 zł w podatku od nieruchomości wynikało z wliczenia kwot z 5 decyzji, które nie powodowały skutków finansowych w badanym okresie sprawozdawczym, to jest:

- decyzja nr FnII-3111-125/O/2006 z dnia 13.10.2006 r.
- decyzja nr FnII-3111-160/O/2004 z dnia 22.06.2004 r.
- decyzja nr FnII-3111-115/O/2005 z dnia 24.08.2004 r.
- decyzja nr FnII-3111-107/O/2006 z dnia 25.10.2006 r.

decyzja nr FnII/3111/O/188/2003 z dnia 18.05.2005 r

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

Zasady księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych wprowadzonej zarządzeniem Wójta Lichnowy nr 47/06 z 28 grudnia 2006 roku.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy GRAVIS. Jedynie ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest ręcznie w formie kartotek (zarządzenie nr 47/06 nie przewiduje ręcznego prowadzenia ewidencji podatków i opłat).

Dla każdego sołectwa prowadzone są konta podatników z podziałem na łączne zobowiązanie pieniężne oraz pozostałe podatki.

Konta poszczególnych podatników prowadzone są w połączeniu z rejestrem wymiarowym.

Przy zakładaniu konta podatnika zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych podatników.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 3.1.2.3. 3.1.2.4., 3.1.2.5. niniejszego protokołu, ustalono, że:

- ◆ wystąpiły przypadki nie przestrzegania obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego (opisane w części protokołu dotyczącej powszechności opodatkowania);
- ◆ spośród decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono przypadków ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji;
- ◆ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego.
- ◆ organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2007,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Lichnowy,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników i dane wynikające z ewidencji gruntów

Wysokość obowiązujących w 2007 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą Nr II/13/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2007r.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 29 grudnia 2006 roku (Nr 139, poz. 2842).

Wzory:

- deklaracji na podatek od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych

określiła Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXVI/217/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku funkcjonowało 31 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2007.

Kontrolą objęto 16 podatników o numerach kart kontowych: 003004, 05030, 05025, 02012, 05022, 01020, 05028, 003003, 00554, 05031, 003040, 05023, 005020, 00522, 05027, 00551 (wybrano podatników ujętych pod nieparzystymi liczbami porządkowymi w wykazie podatników od nieruchomości – osoby prawne, sporządzonym przez młodszego referenta ds. księgowości podatkowej, Panią Iwonę Piszorę).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podatnicy terminowo składali deklaracje podatkowe na 2007 rok
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.
- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Kończewicach jest właścicielem działek nr 151, nr 5 obręb Lisewo (ustalono na podstawie ewidencji gruntów) o łącznej powierzchni 0,42 ha w skład których wchodzi użytki rolne (0,18 ha gruntów oznaczonych w ewidencji jako W, RI, B/RI) oraz 0,24 gruntów oznaczonych w ewidencji jako tereny rekreacyjno-wypoczynkowe (BZ/RI). Podmiot nie złożył deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości oraz deklaracji podatkowej na podatek rolny. Organ podatkowy nie wzywał Parafii do złożenia stosownych deklaracji. Z danych ewidencji gruntów wynika, że podmiot winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 32,00 zł oraz podatkiem od nieruchomości w wysokości 408,00 zł.

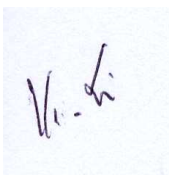
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku zarejestrowanych było 1123 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 114 podatników o numerach rejestrowych: 001001, 001018, 001093, 001023, 00, 001002, 001036, 001003, 001040, 001048, 001124, 001119, 001047, 001046, 001092, 003348, 003306, 003303, 003300, 003302, 003121, 003134, 003138, 003200, 003008, 003005, 003010, 003195, 003192, 003183, 003186, 003029, 003187, 003337, 003335, 003279, 003189, 004012, 004013, 004077, 004007, 004110, 004108, 004034, 004015, 004131, 005345, 005224, 005010, 005292, 005147, 005478, 005004, 005470, 005167, 005467, 005258, 005407, 005339, 005006, 005441, 005009, 005002, 005210, 005096, 005492, 005049, 005222, 005114, 005474, 005139, 005160, 005349, 005149, 005184, 005159, 005005, 005268, 005483, 006079, 006001, 006032, 006067, 006031, 006030, 006066, 007003, 007002, 007048, 007055, 008026, 008027, 009309, 009003, 009101, 009065, 009158, 009107, 009267, 009177, 009001, 009008, 009303, 009286, 009258, 009006, 009126, 009004, 009176, 010008, 010017, 010018, 010069, 010020, 010024 (10% pierwszych podatników z każdego sołectwa, według kolejności alfabetycznej nazwisk).

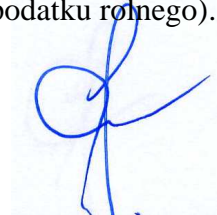
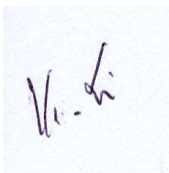
Ustalono, że:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Lichnowy;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- wystąpiły przypadki nie dokonania przez organ podatkowy weryfikacji złożonych przez podatników informacji podatkowych w związku, z czym wystąpiły przypadki ustalenia podstawy opodatkowania niezgodnej z podstawą opodatkowania wynikającą z ewidencji gruntów (stanem faktycznym); dotyczy to:
 - ❖ podatnika o nr rejestrowym 001018, którego decyzją nr Fn.II/3110-001018/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 1227 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 03.01.1997r.) w wysokości 217,09 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazana powierzchnia gruntów stanowi działkę nr 179/8, obręb Dąbrowa, z czego 0,0625 ha to użytki rolne (R IIIa). Podatek od nieruchomości zawyżono w związku z tym



o 106,00 zł, podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 11,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).

- ❖ podatnika o nr rejestrowym 001093, którego decyzją nr Fn.II/3110-001093/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 1070 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 15.11.2001r.) w wysokości 181,90 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest jedynie właścicielem działki nr 80/2, obręb Boręty o powierzchni 0,12 ha, którą stanowią użytki rolne (B/R IIIa); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 21,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 003279, którego decyzją nr Fn.II/3110-003279/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 281,40 m² pozostałych gruntów (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 14.03.2003r.) w wysokości 47,84 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazane grunty wchodzi w skład działki nr 149/1, obręb Lichnowy, o powierzchni 0,134 ha, którą stanowią użytki rolne (B/R II), podatnik posiadał udział w prawie własności działki w części 21/100; wszystkich współwłaścicieli działki należało obciążyć podatkiem rolnym w wysokości 24,00 zł, podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005009, którego decyzją nr Fn.II/3110-005009/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 1300 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 14.02.1997r.) w wysokości 221,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, na wykazaną powierzchnię składają się działki 10/1, 10/2, obręb Lisewo, którą stanowią wyłącznie użytki rolne (B/R II); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 23,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005345, którego decyzją nr Fn.II/3110-005345/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 739 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 28.01.1999r.) w wysokości 126,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazana powierzchnia stanowi działkę 4/2, obręb Lisewo, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne (B/R II); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 13,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).



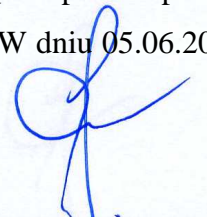
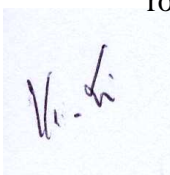
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005224, którego decyzją nr Fn.II/3110-005224/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 534 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 04.01.1998r.) w wysokości 90,78 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazana powierzchnia gruntów stanowi działkę nr 54/7, obręb Lisewo, z czego 0,0283 ha to użytki rolne (R I). Podatek od nieruchomości zawyżono w związku z tym o 48,18 zł, podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 5,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005010, którego decyzją nr Fn.II/3110-005010/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 768 m² pozostałych gruntów (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika) w wysokości 130,56 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazane grunty wchodzą w skład działki nr 8/5, obręb Lisewo, o powierzchni 0,64 ha, którą stanowią użytki rolne (S/R II, B/R II, R II), podatnik posiadał udział w prawie własności działki w części 12/100; wszystkich współwłaścicieli działki należało obciążyć podatkiem rolnym w wysokości 114,00 zł, podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego.
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005292, którego decyzją nr Fn.II/3110-005292/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 400 m² pozostałych gruntów (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika) w wysokości 68,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazane grunty wchodzą w skład działek nr 128/14, 128/17 obręb Lisewo, o powierzchni 0,12 ha, którą stanowią użytki rolne (B/R I), podatnik posiadał udział w prawie własności działki w części 1/4; wszystkich współwłaścicieli działki należało obciążyć podatkiem rolnym w wysokości 21,00 zł, podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego.
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005004, którego decyzją nr Fn.II/3110-005004/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 500 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika) w wysokości 85,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazana powierzchnia stanowi działkę nr 163, obręb Lisewo, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne (R I); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 9,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 006079, którego decyzją nr Fn.II/3110-006079/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem

1900 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 27.01.1999r.) w wysokości 323,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazana powierzchnia stanowi działkę nr 35/2, obręb Parszewo, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne (B/R II, W); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 34,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).

- ❖ podatnika o nr rejestrowym 009309, którego decyzją nr Fn.II/3110-009309/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 984 m² pozostałych gruntów (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 25.12.2005r.) w wysokości 167,28 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest jedynie właścicielem działek nr 135/2, 140/2 obręb Dąbrowa o łącznej powierzchni 0,6418 ha, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne (B/R IIIa, B/R IIIb); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 114 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 009003, którego decyzją nr Fn.II/3110-009003/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 500 m² pozostałych gruntów (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika) w wysokości 85,00 zł. Jak wynika z ewidencji gruntów, wykazana powierzchnia stanowi działkę nr 102, obręb Szymankowo, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne (B/R IIIa); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 9,00 zł (podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego).
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 009008, którego decyzją nr Fn.II/3110-009008/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości jedynie w związku z posiadaniem budynku mieszkalnego (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 14.01.1996r.) Jak wynika z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 127/2, obręb Szymankowo, w skład której wchodzi, między innymi tereny zurbanizowane, niezabudowane (Bp/RIIIb) o powierzchni 0,05 ha; podatnik powinien zostać obciążony dodatkowo podatkiem od nieruchomości wg stawki od pozostałych gruntów w wysokości 85,00 zł.
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005149, którego decyzją nr Fn.II/3110-005149/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości między innymi w związku z posiadaniem 80,07 m² pozostałych gruntów (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 19.06.2006r.) Jak wynika z ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działek nr 145/14, 145/17 obręb Lisewo o łącznej powierzchni

0,2008 ha, zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym (1/4 udziału w prawie własności), grunty wymienionych działek oznaczone są w ewidencji gruntów jako tereny zabudowy mieszkaniowej (B); podatnik powinien zostać obciążony podatkiem od nieruchomości od pozostałych gruntów w wysokości 85,00 zł.

- ❖ podatnika o nr rejestrowym 003005, którego decyzją nr Fn.II/3110-003005/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości jedynie w związku z posiadaniem budynku mieszkalnego (zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika w dniu 14.01.1996r.) Jak wynika z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek nr 171/1, 171/2, obręb Lichnowy, w skład której wchodzi, między innymi, tereny zurbanizowane, niezabudowane (Bp/RII) o powierzchni 0,0323 ha; podatnik powinien zostać obciążony dodatkowo podatkiem od nieruchomości wg stawki od pozostałych gruntów w wysokości 55,00 zł.
- ❖ podatnika o nr rejestrowym 005184, którego decyzją nr Fn.II/3110-005184/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem od nieruchomości w wysokości 25,67 zł w związku z posiadaniem, między innymi, 151 m² pozostałych gruntów (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 26.01.2004 r.) Jak wynika z ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki nr 128/33, obręb Lisewo zabudowanej budynkiem mieszkalnym, wielorodzinnym (1/4 udziału w prawie własności) o powierzchni 0,1414 ha, grunty wymienionej działki oznaczone są w ewidencji gruntów jako tereny zabudowy mieszkaniowej (B). Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem od nieruchomości od 353,5 m² pozostałych gruntów w wysokości 60,10 zł.
 - podstawę opodatkowania niezgodną z złożonym wykazem nieruchomości podatkową zastosowano w odniesieniu do podatnika o nr rejestrowym 005049, który został obciążony decyzją nr Fn.II/3110-005149/2007 z dnia 19.02.2007r. podatkiem od nieruchomości w wysokości 255,00 zł; w złożonym w dniu 13.10.2000r. wykazie nieruchomości podatnik wykazał 60 m² powierzchni budynków związanych z działalnością gospodarczą, oraz 400 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą (podatek ustalony w oparciu o podstawę opodatkowania wynikającą z wykazu winien wynieść w kwocie 938,00 zł). Ponadto w dniu 04.06.2007r. podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego w której wykazał 0,04 ha użytków rolnych (RII). W dniu 05.06.2007r.



wydano decyzję zmieniającą decyzję nr Fn.II/3110-005149/2007 z dnia 19.02.2007r. na podstawie, której podatnika obciążono jedynie podatkiem rolnym (znosząc całkowicie zobowiązanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości). Podatnik nie składał informacji o zmianie podstawy opodatkowania lub wygaśnięciu obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2007,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej.
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów

Rada Gminy Lichnowy nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy 2007 w związku z czym do celów podatku rolnego przyjęto cenę żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2006r (M.P. Nr 74, poz. 745), to jest 35,52 zł za 1 dt.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2007 stosowano stawkę 88,80 zł (2,5q żyta x 35,52 zł – średnia cena skupu żyta) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 177,60 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 35,52 zł).

Wzory:

- deklaracji na podatek rolny,
- informacji na podatek rolny,

określiła Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXVI/217/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2007 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku prowadziło działalność 17 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2007.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje zostały złożone terminowo z wyjątkiem deklaracji Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Katarzyny w Borętach (deklaracja złożona w dniu 18.06.2007r.)
- ❖ W złożonych deklaracjach dokonano naliczenia podatku w oparciu o prawidłową stawkę podatku
- ❖ Na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji
- ❖ W deklaracji złożonej przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Urszuli w Lichnowach wykazano 1,2191 ha fiz. gruntów ornych (w tym 0,8016 ha RII oraz 0,4175 ha RIIIa) stanowiących 1,2191 ha przel. (podatek wyliczony w deklaracji w oparciu o podaną podstawę opodatkowania wyniósł 189,00 zł). Jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem użytków rolnych (oprócz wykazanych gruntów) stanowiących 0,4131 ha fiz. sadu (S/RII) oraz 0,3496 gruntów rolnych zabudowanych (B/RII) wchodzących w skład działek 153, 156, 159 obręb Lichnowy. Uwzględniając powierzchnię użytków rolnych wynikającą z danych ewidencji gruntów podatek rolny winien być wyższy o kwotę 66,00 zł. Ponadto, zgodnie z ewidencją gruntów podatnik był właścicielem terenów rekreacyjno-wypoczynkowych (Bz/RII) o powierzchni 0,1506 ha oraz terenów zurbanizowanych, niezabudowanych (Bp/RII) o powierzchni 0,1080 ha. Podatnik nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2007 i nie był obciążony podatkiem od nieruchomości.
- ❖ W deklaracji złożonej przez „Bracia Laird” sp. z o.o. w Lisewie wykazano 1.392,1321 ha przel. stanowiących podstawę opodatkowania. Jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, w wykazanej podstawie opodatkowania ujęto powierzchnię gruntów, których właścicielem jest „Angus” S.A. (636,7337 ha przel. stanowiących podstawę opodatkowania), a które są jedynie użytkowane przez „Bracia Laird” sp. z o.o. „Angus” S.A. nie składała deklaracji podatkowej pomimo ciążącego na niej obowiązku podatkowego w odniesieniu do wskazanej powierzchni.

W związku z powyższym „Angus” S.A. winna zostać obciążona podatkiem rolnym w wysokości 56.542,00 zł, natomiast „Bracia Laird” sp. z o.o. podatkiem w wysokości 67.079,00 zł (całością obciążono „Bracia Laird” sp. z o.o., zgodnie z złożoną przez spółkę deklaracją).

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku zarejestrowanych było 826 podatników (osób fizycznych).

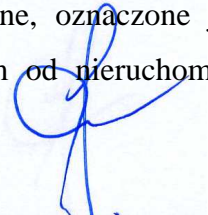
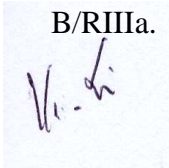
Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 110 podatników o numerach rejestrowych: 001002, 001036, 001003, 001040, 00, 001048, 001124, 001119, 001047, 001046, 001092, 001108, 001103, 001005, 001049, 001044, 003200, 003008, 003005,, 00010, 003195, 003183, 003186, 003029, 003187, 003337, 003335, 003279, 003189, 003013, 003012, 003223, 003353, 003125, 003018, 003190, 0032350, 003198, 004077, 004007, 004110, 004108, 004034, 004015, 004131, 004018, 004121, 004133, 004126, 004064, 005492, 005049, 005222, 005114, 005474, 005139, 005160, 005349, 005149, 005184, 005159, 005005, 005268, 005483, 005448, 005266, 005175, 005013, 005306, 005185, 005001, 005345, 005010, 006001, 006032, 006067, 006031, 006030, 006066, 006065, 006034, 006075, 007003, 007002, 007048, 007055, 007052, 007038, 008026, 008002, 008003, 009001, 009008, 009303, 009286, 009258, 009006, 009126, 009004, 009176, 009282, 009106, 009082, 009073, 010008, 010003, 010017, 010069, 010020, 010010 (13% pierwszych podatników z każdego sołectwa, według kolejności alfabetycznej nazwisk)

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ Przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wystąpiły przypadki nie dokonania przez organ podatkowy weryfikacji złożonych przez podatników informacji podatkowych w związku, z czym ustalano podstawę opodatkowania niezgodną z podstawą opodatkowania wynikającą z ewidencji gruntów (stanem faktycznym); dotyczy to:
 - podatnika o nr rejestrowym 009082, którego decyzją nr Fn.II/3110-009082/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 41,00 zł w związku z posiadaniem 0,61 ha fiz. stanowiących 0,9735 ha przel. przy zastosowaniu stawki dla gruntów gospodarstw rolnych 88,80 zł, z zastosowaniem ulgi z tytułu zakupu gruntów w wysokości 45,00 zł (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika). Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest jedynie właścicielem działek nr 94/8 obręb Szymankowo o łącznej powierzchni 0,608 ha, w skład której wchodzi użytki rolne o powierzchni 0,6080 ha, w tym 0,6945 oznaczonych jako grunty orne RIIIa i 0,0135 ha oznaczonych jako rowy – W. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 108,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,608 ha fiz. przy stawce 177,60 zł

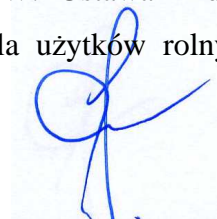
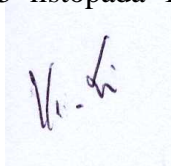
- podatnika o nr rejestrowym 009282, którego decyzją nr Fn.II/3110-009282/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 44,00 zł w związku z posiadaniem 0,25 ha fiz. gruntów rolnych przy zastosowaniu stawki 177,60 zł (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 09.05.2005r.). Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 113 obręb Szymankowo, w skład której wchodzi użytki rolne o powierzchni 0,26 ha. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 46,00 zł.
- podatnika o nr rejestrowym 009008, którego decyzją nr Fn.II/3110-009008/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 256,00 zł w związku z posiadaniem 1,96 ha fiz. stanowiących 2,88 ha przel. przy zastosowaniu stawki dla gruntów gospodarstw rolnych 88,80 zł (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika z dnia 15.07.2006r.). Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działek nr 146, 147, 90, 127/2 obręb Szymankowo o łącznej powierzchni 1,96 ha, w skład której wchodzi użytki rolne o powierzchni 1,91 ha fiz. stanowiące 2,8125 ha przel. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 250,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 2,8125 ha przel. przy stawce 88,80 zł.
- podatnika o nr rejestrowym 007002, którego decyzją nr Fn.II/3110-007002/2007 z dnia 19.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 39,00 zł w związku z posiadaniem 0,3 ha fiz. stanowiących 0,435 ha przel. przy zastosowaniu stawki dla gruntów gospodarstw rolnych 88,80 zł, (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 30.01.2006r.). Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest jedynie właścicielem działki nr 126/1 obręb Lichnowki o łącznej powierzchni 0,2999 ha, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne oznaczone jako pastwiska PsII oraz 0,0135 ha oznaczonych jako rowy - W. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 53,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,2999 ha fiz. przy stawce 177,60 zł.
- podatnika o nr rejestrowym 005013, którego decyzją nr Fn.II/3110-005013/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 18,00 zł w związku z posiadaniem 0,1034 ha fiz. gruntów rolnych przy zastosowaniu stawki 177,60 zł (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika). Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działek 84/3 i 82/9 obręb Lisewo o łącznej powierzchni 0,1553 ha, w skład których wchodzi wyłącznie użytki rolne w tym działki nr 82/9 o powierzchni 0,0519 oznaczone jako grunty orne zabudowane, oznaczone jako B/RIIIa. Grunty działki 82/9 zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości



w wysokości 88,23 zł. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 28,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,1553 ha fiz. przy stawce 177,60 zł, nie powinien natomiast być obciążony podatkiem nieruchomości od posiadanych gruntów.

- podatnika o nr rejestrowym 005306, którego decyzją nr Fn.II/3110-005306/2007 z dnia 20.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 12,00 zł w związku z posiadaniem 0,07 ha fiz. gruntów rolnych przy zastosowaniu stawki 177,60 zł (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 02.02.2004r.). Jak wynika z ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działki 18 obręb Lisewo o łącznej powierzchni 0,14 ha, w skład których wchodzi wyłącznie użytki rolne w tym grunty orne zabudowane, oznaczone jako B/RIIIa o powierzchni 0,07 ha. Grunty te zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości w wysokości 119,00 zł. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 25,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,14 ha fiz. przy stawce 177,60 zł, nie powinien, natomiast, być obciążony podatkiem nieruchomości od posiadanych gruntów.
- podatnika o nr rejestrowym 003195, którego decyzją nr Fn.II/3110-003195/2007 z dnia 16.02.2007r. obciążono podatkiem rolnym w wysokości 35,00 zł w związku z posiadaniem 0,2176 ha fiz. stanowiących 0,3917 ha przel. przy zastosowaniu stawki dla gruntów gospodarstw rolnych 88,80 zł, (zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 30.01.2006r.). Jak wynika z ewidencji gruntów, podatnik jest jedynie właścicielem działki nr 240/2 obręb Lichnowy o łącznej powierzchni 0,2176 ha, w skład której wchodzi wyłącznie użytki rolne oznaczone jako grunty rolne zabudowane oznaczone jako B/RII. Podatnik powinien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 39,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,2176 ha fiz. przy stawce 177,60 zł.
- ❖ Podatnika o nr rejestrowym 001092 obciążono podatkiem rolnym w wysokości 51,00 zł przy podstawie opodatkowania 0,2888 ha fiz. i stawce 177,60 zł (decyzja nr Fn.II/3110-001092/2007 z dnia 19.02.2007r.) Według informacji złożonej przez podatnika oraz danych z ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada 0,3 ha użytków rolnych podlegających opodatkowaniu w związku z czym winien zostać obciążony podatkiem rolnym w wysokości 53,00 zł, uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,3 ha fiz. przy stawce 177,60 zł.

- ❖ Podatnika o nr rejestrowym 003200 obciążono podatkiem rolnym w wysokości 1.443,00 zł przy podstawie opodatkowania 16,2503 ha przel. i stawce 88,80 zł (decyzja nr Fn.II/3110-003200/2007 z dnia 16.02.2007r.). W informacji w sprawie podatku rolnego złożonej w dniu 28.03.2006r. podatnik wykazał 8,8026 ha fiz. użytków rolnych bez określenia klasoużytków, w odniesieniu do podatnika nie przedstawiono danych z ewidencji gruntów, w związku z czym nie było możliwe określenie prawidłowości opodatkowania.
- ❖ Podatnika o nr rejestrowym 005001 obciążono podatkiem rolnym w wysokości 158,00 zł przy podstawie opodatkowania 1,7745 ha przel. i stawce 88,80 zł (decyzja nr Fn.II/3110-005001/2007 z dnia 19.02.2007r.) zgodnie z informacją złożoną przez podatnika i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. W dniu 06.11.2007r. decyzją zmieniającą decyzję nr Fn.II/3110-005001/2007 z dnia 19.02.2007r. (zmniejszono podatek do kwoty 131,00 zł.) W decyzji z dnia 06.11.2007r nie określono podstawy opodatkowania, podatnik nie złożył informacji o zmianie w przedmiocie opodatkowania, nie przedstawiono danych z ewidencji gruntów świadczących o zmianie powierzchni gruntów podatnika.
- ❖ Podatnika o nr rejestrowym 009176 obciążono podatkiem rolnym w wysokości 9,00 zł przy podstawie opodatkowania 0,0482 ha fiz. i stawce 177,60 zł decyzją nr Fn.II/3110-009176/2007 z dnia 11.04.2007r. zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 02.04.2007r. Na podstawie ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest współwłaścicielem działki nr 74/17, obręb Szymankowo z udziałem w prawie własności 500/18474, stanowiącej gospodarstwo rolne o powierzchni 1,8474 ha fiz użytków rolnych (2,9396 ha przel.). W związku z czym wszystkich współwłaścicieli (18 osób) należało obciążyć podatkiem w wysokości 261,00 zł z uwzględnieniem podstawy opodatkowania. 2,9396 ha przel.). przy stawce 88,80 zł (w złożonej informacji podatnik podał powierzchnię odpowiadającą powierzchni działki pomnożoną przez udział podatnika w prawie własności).
- ❖ Podatnika o nr rejestrowym 009072 obciążono podatkiem rolnym w wysokości 122,00 zł przy podstawie opodatkowania 1,3775 ha przel. i stawce 88,80 zł decyzją nr Fn.II/3110-009072/2007 z dnia 19.02.2007r. zgodnie z informacją złożoną przez podatnika w dniu 20.07.2005r. (podatnik wykazał użytki rolne o powierzchni 1,03 ha fiz., w tym 0,95 ha łąk – ŁII oraz 0,08 ha rowów – W). Na podstawie ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem działki nr 137, obręb Szymankowo o powierzchni 1,03 ha w tym 0,95 ha użytków rolnych zabudowanych –B/ŁII oraz 0,08 ha rowów – W. Ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym nie określa przelicznika dla użytków rolnych



sklasyfikowanych w sposób opisany wyżej. Ponadto w dniu 24.10.2007r. wydano decyzję zmieniającą decyzję nr Fn.II/3110-009072/2007 z dnia 19.02.2007r. w związku z sprzedażą gruntów przez podatnika (Rep. A nr 4579/2007 z dnia 28.09.2007r.). Podatnik nie złożył informacji podatkowej w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego.

3.1.2.5. Podatek leśny

W roku 2007 na terenie gminy funkcjonował 1 podatnik podatku leśnego, to jest Nadleśnictwo Elbląg, które złożyło deklarację podatkową w dniu 15.01.2007r. W deklaracji wykazano 0,1012 ha powierzchni lasu, stanowiącą podstawę opodatkowania, co przy zastosowaniu obowiązującej stawki 29,414 zł daje wysokość zobowiązania podatkowego w wysokości 3,00 zł.

Kwotę powyższą przypisano na koncie podatnika.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Lichnowy ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2007 uchwałą nr II/14/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie podatku od środków transportowych na 2007r.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 139 z dnia 29 grudnia 2006 roku pod pozycją 2843.

Według wykazu podatników za 2007 rok na terenie gminy funkcjonowało 15 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach brak daty wpływu do Urzędu Gminy, co uniemożliwia ustalenie terminowości ich złożenia
- część podatników nie złożyła deklaracji podatkowych, dotyczy to:
 - podatnika o numerze karty kontowej 48; podatnik został wezwany do złożenia deklaracji pismem FN.IV.3114-03/2007 z dnia 06.03.2007r., a następnie w wyniku wszczętego postępowania wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego (decyzje: FN.IV.3114/01/2007 z dnia 11.06.2007r., FN.IV.3114/03/2007 z dnia 11.10.2007r.)

- podatnika o numerze karty kontowej 61; podatnik został wezwany do złożenia deklaracji pismem FN.IV.3114/01/2007 z dnia 06.03.2007r., na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości 605,00 zł, pomimo iż w odniesieniu do podatnika nie przeprowadzono postępowania podatkowego i nie wydano decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (podatek ustalono w oparciu o dane dotyczące pojazdu, uzyskane z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Malborku; podatnik uiścił przypisaną kwotę podatku w dniu 09.05.2007r.)
- podatnika o numerze karty kontowej 60, który nie złożył deklaracji w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w wyniku nabycia 2 pojazdów (o nr rejestr. GMB 63 JS oraz GMB 72JT zarejestrowanych w dniu 26.09.2007r.), podatnik nie został wezwany do złożenia deklaracji, na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości 832,50 zł, pomimo iż w odniesieniu do podatnika nie przeprowadzono postępowania podatkowego i nie wydano decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (podatek ustalono w oparciu o dane dotyczące pojazdu, uzyskane z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Malborku; podatnik uiścił przypisaną kwotę podatku w dniu 30.10.2007r.); podatnik złożył jedynie deklarację, w której wykazał pojazdy o nr rejestr. GMB 58FL, GMB C511, GMB 90CJ nie przedstawiając w załączniku danych umożliwiających ustalenie wysokości podatku (podatek ustalono w oparciu o dane dotyczące pojazdu, uzyskane z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Malborku)
- podatnika o numerze karty kontowej 64; podatnik został wezwany do złożenia deklaracji pismem FN.IV.3114/04/2007 z dnia 30.04.2007r., a następnie w wyniku wszczętego postępowania wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego (decyzja FN.IV.3114/02/2007 z dnia 11.07.2007r.).
- podatnik o nr karty kontowej 65 złożył deklarację podatkową nie przedstawiając w załączniku danych umożliwiających ustalenie wysokości podatku w odniesieniu do pojazdu o nr rejestr. GMB W674 (podatek ustalono w oparciu o dane dotyczące pojazdu, uzyskane z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Malborku)

3.1.2.7. Opłata miejscowa

Gmina Lichnowy nie osiąga dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

3.1.2.8. Opłata targowa

Obowiązującą w roku 2007 stawkę oraz zasady poboru opłaty targowej na terenie Gminy Lichnowy określone zostały uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr XXXI/72/2001 z dnia 4 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek oraz zasad poboru opłaty targowej.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 96 z dnia 7 grudnia 2001 roku pod pozycją 1667.

Ustalono stawkę dzienną opłaty od osób fizycznych lub prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej dokonujących sprzedaży na targowisku w tym:

- 20 zł za sprzedaż prowadzoną z samochodu ciężarowego
- 10 zł za sprzedaż prowadzoną z samochodu osobowego i inną sprzedaż drobną

Powyższą uchwałą wskazano inkasentów opłaty (sołtysi), zasady ustalania wysokości wynagrodzenia inkasentów.

Kontroli poddano wszystkie dowody wpłaty opłaty targowej z 2007 roku (15 kwitów kwitariusza K-103).

W wyniku kontroli ustalono, że stosowano prawidłową stawkę opłaty.

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Na terenie administracyjnym Gminy Lichnowy, w drodze inkasa dokonywano poboru podatków: rolnego, od nieruchomości oraz opłaty targowej.

Rada Gminy Lichnowy zarządziła pobór dochodów z powyższych tytułów (poza opłatą targową) uchwałą nr XXXI/31/05 z dnia 18 czerwca 1998r. w sprawie poboru podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenie inkasentów i wysokości wynagrodzenia (zmiana uchwałą nr XXXIV/261/05 z dnia 30 maja 2005r.)

W powyższej uchwale Rada Gminy Lichnowy określiła inkasentów, którymi są sołtysi oraz wysokość i zasady wypłaty wynagrodzeń za inkaso. Nie określiła, natomiast, terminu rozliczenia inkasentów.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I półroczu 2007r. przez 5 inkasentów, sołtysów sołectw wymienionych w uchwale nr XXXI/31/05 z dnia 18 czerwca 1998r. pod pozycjami od 1 do 5 (sołtysi wsi Borety, Dąbrowa, Lichnowy, Lichnowki, Lisewo) oraz wpłaty dokonane w 2007r. przez inkasenta opłaty targowej.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów, wykazów wpłat sołtysa oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za I i II kwartał 2007r. ustalono, że:

- wpłaty podatków i opłat dokumentowane były kwitami z kwitariusz przychodowego K-103
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w terminie wynikającym z przepisów art .47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, (zgodnie z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy) wyjątek stanowią przypadki nieterminowego dokonania wpłat pobranych przez sołtysów zaległości podatkowych (dotyczy to 15 wpłat spośród 76 dokonanych w I półroczu przez inkasentów poddanych kontroli) oraz pobranej opłaty targowej (5 wpłat spośród 13 dokonanych przez inkasenta w 2007r.). Od nieterminowych wpłat pobranych przez inkasentów podatków oraz opłaty targowej nie naliczano odsetek (wysokość odsetek nie przekroczyłaby kosztów upomnienia).
- Inkasentom wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, ustalonej uchwałami Rady Gminy Lichnowy

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku

Wójt Gminy Lichnowy podał do dnia 30.05.2008r. do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w 2007 roku w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty stosownie do treści art.15 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 20.12.2005r. Nr 249, poz.2104).

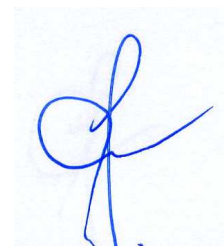
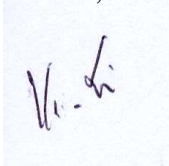
Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ustalono, że w roku 2007 Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 107 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty,
- 21 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (w tym 5 odmownych),

Kontroli poddano wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia raty płatności podatków oraz w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydane w 2007 roku.

Ustalono, że:



- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa,
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi;

3.1.2.11. Opłata prolongacyjna

Z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Lichnowy wprowadziła opłatę prolongacyjną na mocy uchwały nr XXI/150/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej.

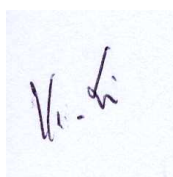
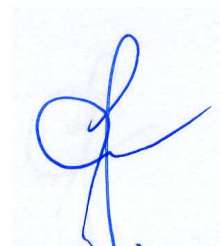
Stawki opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości:

- 0% w przypadku decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu na raty na okres do 3 miesięcy,
- 25% w przypadku decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu na raty na okres do 12 miesięcy,
- 50% w przypadku decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu na raty na okres powyżej 12 miesięcy,

W roku 2007 wydano 112 decyzji w przedmiocie odroczenia lub rozłożenia na raty należności podatkowej w tym, 55 w których zasadne było naliczenie opłaty (w wszystkich przypadkach opłata została naliczona).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do 7 decyzji wydanych w 2007 roku o numerach:

- Fn.II.3111-93/O/2007 z dnia 07.12.2007r.
- Fn.II.3111-62/O/2007 z dnia 02.07.2007r.
- Fn.II.3111-46/O/2007 z dnia 06.06.2007r.
- Fn.II.3111-38/O/2007 z dnia 06.06.2007r.
- Fn.II.3111-37/O/2007 z dnia 06.06.2007r.
- Fn.II.3111-20/O/2007 z dnia 13.04.2007r.
- Fn.II.3111-18/O/2007 z dnia 13.04.2007r.

(wybrano decyzje w których ustalona wysokość opłat prolongacyjnych była nie niższa niż 15,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich decyzjach wysokość opłaty prolongacyjnej była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art. 57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz § 10 i §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 240, poz. 2063).

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

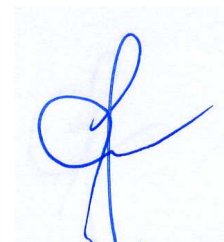
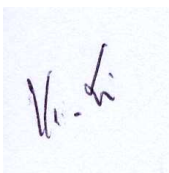
W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki przekazane do użytku w 2006 roku położone na terenie gminy zostały w 2007 roku objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień przesłanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku ustalono, że w roku 2006 przekazano do użytku 7 budynków; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- ❖ czy nieruchomości stanowiące własność gminy, które zostały oddane w dzierżawę lub najem w roku 2007 zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola objęła wszystkie, to jest 8 nieruchomości lub ich części oddane w najem lub dzierżawę w 2007r.);
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto nieruchomości wymienione we wszystkich wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w 2007r., według których w 2007 roku rozpoczęto działalność gospodarczą - wpisy o numerach od 1/2007 do 20/2007);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2007 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto wszystkie środki transportowe nabyte i zarejestrowane w 2006 roku, to jest 8 pojazdów).

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady powszechności opodatkowania.

Wyjątek stanowią:

- nie opodatkowanie pojazdu nr GMB 62KC zarejestrowanego w dniu 22.11.2007r. (podatek za 2007 rok winien wynieść 67,00 zł):



- części nieruchomości położonej w Szymankowie ul. Bohaterów Września 1939r. 2/2, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 1/2007 znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 01.03.2007r. działalność gospodarczą w zakresie naprawy łodzi wycieczkowych; podatnik oświadczył, że nie prowadzi działalności na terenie gminy Lichnowy (w wpisie nie określono miejsca wykonywania działalności);
- części nieruchomości położonej w Lisewie ul. Kolejowa 4/1, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 7/2007 znajduje się miejsce wykonywania działalności gospodarczej i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 01.07.2007r. działalność gospodarczą w zakresie obróbki elementów metalowych; podatnik oświadczył, że nie prowadzi działalności na terenie gminy Lichnowy (w wpisie nie określono miejsca wykonywania działalności);
- części nieruchomości położonej w Lisewie ul. Kolejowa 4/1, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 8/2007 znajduje się miejsce wykonywania działalności gospodarczej i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 01.07.2007r. działalność gospodarczą w zakresie obróbki metali i nakładania powłok na powierzchnie metalowe; podatnik oświadczył, że nie prowadzi działalności na terenie gminy Lichnowy (w wpisie nie określono miejsca wykonywania działalności).

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących **załącznik nr III/1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Urząd Gminy Lichnowy wszczął postępowanie windykacyjne w przypadku nieterminowego regulowania należności gminy.

3.1.2.14. Opłata adiacencka

Rada Gminy Lichnowy wprowadziła opłaty adiacenckie uchwałami:

- nr VIII/66/07 z dnia 31 lipca 2007r. w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej,
- nr VIII/67/07 z dnia 31 lipca 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.

(publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 30.08.2007r. Nr 132, poz. 2378, 2379).

Stawka opłaty dla każdego z tytułów wynosiła 25% różnicy wartości nieruchomości.

W roku 2007 Wójt Gminy Lichnowy wydał 223 decyzji ustalających opłatę adiacencką, w tym:

- ❖ 16 decyzji w związku z podziałem nieruchomości
- ❖ 236 decyzji w związku z wybudowaniem infrastruktury technicznej.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania opłaty w odniesieniu do 20 decyzji o numerach:

- RGIII/7229/03/07 z dnia 17.10.2007r.
- RGIII/7229/04-06/07 z dnia 17.12.2007r.
- RGIII/7229/04-05/07 z dnia 17.12.2007r.
- RGIII/7229/04-04/07 z dnia 17.12.2007r.
- RGIII/7229/04-03/07 z dnia 15.11.2007r.
- RGIII/7229/04-02/07 z dnia 15.11.2007r.
- RGIII/7229/04-01/07 z dnia 17.12.2007r.
- RGIII/7229/05/07 z dnia 24.10.2007r.
- RGIII/7229/06/07 z dnia 23.10.2007r.
- RGIII/7229/07/07 z dnia 15.11.2007r.
- RGIII/7229/08/07 z dnia 17.10.2007r.
- RGIII/7229/09-01/07 z dnia 12.11.2007r.
- RGIII/7229/09-02/07 z dnia 15.11.2007r.
- RGIII/7229/10/07 z dnia 23.10.2007r.
- RGIII/7229/12/07 z dnia 23.10.2007r.
- RGIII/7229/14/07 z dnia 15.11.2007r.
- RGIII/7229/15/07 z dnia 30.11.2007r.
- RGIII/7229/16/07 z dnia 23.10.2007r.
- RGIII/7229/17/07 z dnia 24.10.2007r.
- RGIII/7229/18/07 z dnia 23.10.2007r.

(wybrano decyzje z najniższymi numerami).

W wyniku kontroli ustalono:

- wartość nieruchomości przed i po wybudowaniu infrastruktury technicznej określały operaty szacunkowe wykonane przez rzeczoznawców,
- w decyzjach ustalano opłatę w wysokości 25% różnicy wartości nieruchomości przed i po wybudowaniu infrastruktury technicznej,

- w przypadku rozłożenia opłaty na raty stosowano zasadę zabezpieczenia należności gminy poprzez ustanowienie hipoteki, a raty zostały oprocentowane przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski (opłatę rozkładano maksymalnie na 10 rat rocznych),
- we wszystkich decyzjach nieprawidłowo określono termin wniesienia opłaty lub pierwszej raty opłaty (jako termin wniesienia opłaty wskazywano okres 14 dni od dnia w którym decyzja stanie się ostateczna), jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Panią _____ wynika to z pomyłki. W praktyce, jako termin zapłaty przyjmowano dzień, w którym zgodnie z art. 146 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami następuje obowiązek wniesienia opłaty, to jest po upływie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Powyższe potwierdza naliczenie odsetek w przypadkach zaległości w uiszczeniu opłaty (kontrola naliczenia odsetek na koniec I kwartału 2008 r. dotyczyła opłat ustalonych decyzjami RGIII/7229/09-01/07 z dnia 12.11.2007r. i RGIII/7229/09-02/07 z dnia 15.11.2007r. doręczonych 10.12.2007r.).

3.1.2.15. Opłata planistyczna

W roku 2007 Gmina Lichnowy nie uzyskała dochodów z opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (opłaty planistycznej).

W roku 2007 na terenie gminy nie obowiązywał żaden plan zagospodarowania przestrzennego.

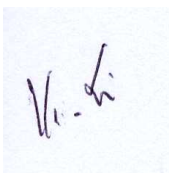
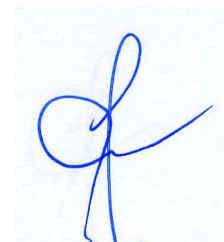
3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W roku 2007 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

W 2007 roku Gmina Lichnowy uzyskała wpływy z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 18,45 zł /decyzja nr 2 z dnia 24.08.2007 roku/..

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Lichnowy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2007 roku uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr III/25/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu, zasad ich usytuowania na terenie gminy (zmieniona uchwałami: Nr XVI/148/2004 z dnia 30 marca 2004 r., Nr XLV/358/06 z dnia 29 sierpnia 2006r.)

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez podinspektora ds. społeczno-administracyjnych p. Ewę Michalską, ustalono, że w roku 2007 na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowały 22 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 3 punkty posiadające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych mieściła się w limicie określonym przez Radę Gminy Lichnowy.

W 2007 roku wydano 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

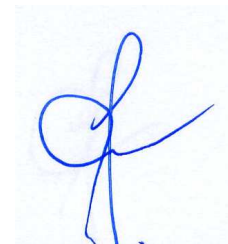
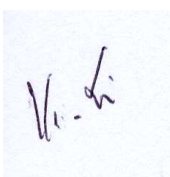
- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2006 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2007 przez przedsiębiorców ujętych w wykazie),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2007 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dotyczące 11 punktów sprzedaży ujętych w wykazie pod pozycjami o nr od 1 do 9 oraz dodatkowo 14, 22 to jest dla punktów dla których wydano zezwolenia w 2007r.),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (wszystkie wydane w 2007r. zezwolenia)

Ustalono, że:

- ◆ oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych zostały złożone terminowo przez wszystkich zobowiązanych do tego przedsiębiorców;



- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata;
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata;
- ◆ opłaty za korzystanie z zezwoleń wnoszone były w odpowiedniej wysokości;
- ◆ zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych; opinie te były wydawane w formie postanowienia;
- ◆ wszystkie zezwolenia zostały wydane w 2007 roku na wnioski przedsiębiorców spełniające wymogi określone w art.18 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- ◆ wystąpiły przypadki nieterminowego wniesienia lub nie dokonania wpłaty za korzystanie z następujących zezwoleń:
 - 10/2007, 11/2007, 12/2007 wydanych w dniu 18.12.2007r. przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych (opłaty wniesiono w dniu 19.12.2007r. to jest w dniu odebrania decyzji przez przedsiębiorcę),
 - 13/2006 z dnia 29.12.2006r. (nie dokonanie wpłaty III raty opłaty, Wójt Gminy Lichnowy wydał w dniu 09.10.2007r. decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zezwolenia),
 - 1/2006 z dnia 06.04.2007r., 1/2006 z dnia 06.04.2007r. (powtórzony nr zezwolenia), 12/2006 z dnia 11.10.2006r. (wniesienie II raty opłat w dniu 01.06.2007r., Wójt Gminy Lichnowy wydał w dniu 13.06.200 r. decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwoleń).

3.1.2.20. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 12 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.
- 3 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej, (z czego 2 uchylono na wniosek podatnika),
- 1 decyzję w sprawie ulgi żołnierskiej,

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2007 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- do wniosków dołączano dokumenty potwierdzające prawo do nabycia ulgi,
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,

- zwolniono z podatku grunty nabyte od indywidualnego właściciela gospodarstwa rolnego wyłącznie w przypadku, gdy był osobą obcą w rozumieniu ustawy o podatku rolnym,
 - prawidłowo ustalono wysokość przyznanych ulg,
- prawidłowo ustalano okres stosowania ulg,

3.1.3 Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy regulowały następujące uchwały Rady Gminy Lichnowy:

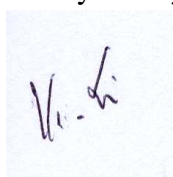

- nr XXXIII/277/05 z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie: Wieloletniego Programu Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym Gminy Lichnowy na lata 2005-2009 (zmiany: uchwała nr XXXIV/284/05 z dnia 30 września 2005r., uchwała nr XLIV/345/06 z dnia 28 czerwca 2006r.)
- nr XXX/22/98 z dnia 23 kwietnia 1998r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mienie gminy (zmiany: uchwała nr IV/42/99 z dnia 5 marca 1999r., uchwała nr IV/37/2000 z dnia 27 października 2000r., uchwała nr V/58/2003 z dnia 12 marca 2003r.) - obowiązująca do dnia 01.08.2007r.
- nr V/45/07 z dnia 29 marca 2007r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mienie gminy – obowiązująca od dnia 02.08.2007r.
- nr XXXI/255/05 z dnia 30 maja 2005r. w sprawie sprzedaży lokali użytkowych i gruntów rolnych
- nr XXXI/256/05 z dnia 30 maja 2005r. w sprawie zasad dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży
- nr XXXVII/297/05 z dnia 8 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego
- nr II/15/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego

Dane dotyczące dochodów z mienia Gminy Lichnowy za lata 2006-2007 ujęto w podrozdziałach 3.1.3.1 – 3.1.3.14 niniejszego protokołu oraz w dodatkowym załączniku do niniejszego protokołu pod nazwą „Dochody z mienia” na który składają się podzałączniki od nr 1 do nr 12.

3.1.3.1. Ewidencja nieruchomości

W powyższym zakresie kontroli poddano:

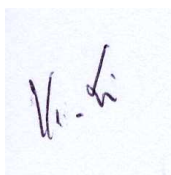
- ewidencję księgową pod kątem ewidencjonowania nieruchomości i dochodów z mienia
- zasady funkcjonowania kont w zakresie dochodów z mienia

- regulacje wewnętrzne (plan kont, instrukcję inwentaryzacją, obiegu dokumentów) w zakresie mienia i dochodów z mienia
- naliczanie odsetek od nieterminowego regulowania należności gminy (dochodów z majątku)
- umorzenia nieruchomości
- inwentaryzację nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opracowano zasady (politykę) rachunkowości w tym zasady funkcjonowania kont w zakresie dochodów z mienia, w tym kont 130, 221, 226,
- konto 130 prowadzono wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a konta zespołu 2 według poszczególnych dłużników,
- jednostka nie ustaliła w przepisach wewnętrznych dokumentów oraz ich obiegu w zakresie dochodów z mienia i gospodarowania mieniem (z wyjątkiem dokumentów dotyczących przychodu środków trwałych, w tym nieruchomości). Podstawą przypisu należności w zakresie dochodów z mienia były zawarte umowy lub umowy wraz z wystawionymi przez jednostkę fakturami. W zakresie rozchodu nieruchomości podstawą zmian w ewidencji księgowej były polecenia księgowania, do których dołączano kopie umów sprzedaży (aktów notarialnych);
- w latach 2006-2007 terminowo dokonywano zmian w ewidencji księgowej w związku ze zbyciem nieruchomości (zmniejszenia stanu w miesiącu zbycia nieruchomości, co stwierdzono w oparciu o zapisy dotyczące wszystkich zbytych w latach 2006-2007 nieruchomości);
- umorzeń nieruchomości dokonywano, zgodnie z zapisem zawartym w opracowanych zasadach (polityce) rachunkowości, to jest według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo na koniec roku (kontrola dotyczyła budynków o nr inwentarzowych: 1/1-14-145, 145/1-10-106, 152/1-10-107, 6/1-16-165, 10/1-16-165, 29/1-17-179, 125/17-178, 126/1-17-178, 36/1- 18-181, 115/1- 18-181);
- prawidłowo dokonywano naliczenia odsetek od nieterminowo regulowanych należności i ustalania wysokości wpłaconych odsetek. Naliczania odsetek dokonywano na koniec każdego kwartału. Naliczone, a nie wpłacone odsetki ujmowano na koncie 290 (kontrola dotyczyła wszystkich dłużników wymienionych w części 3.1.3.14 niniejszego protokołu)




- zgodnie z zapisami planu kont grunty, budynki i budowle inwentaryzowano w drodze weryfikacji corocznie (w tym na dzień 31.12.2006r. oraz 31.12.2007r.) oraz w drodze spisu z natury raz na 4 lata (z wyjątkiem gruntów i budowli do których dostęp jest utrudniony). Ostatnia „pełna” inwentaryzacja środków trwałych, w tym nieruchomości, została przeprowadzona na dzień 31.12.2005 r.

3.1.3.2. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.2.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu lub w wyniku rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w 2006 i 2007 roku.

Jak ustalono, w badanym okresie zawarto 5 umów sprzedaży nieruchomości będących wynikiem zastosowania jednego z trybów sprzedaży wymienionych powyżej, to jest:

- Rep. A nr 8422/2006 z dnia 28.12.2006r.
- Rep. A nr 7075/2007 z dnia 13.11.2007 r.
- Rep. A nr 7063/2007 z dnia 13.11.2007 r.
- Rep. A nr 7069/2007 z dnia 13.11.2007 r.
- Rep. A nr 8356/2007 z dnia 17.12.2007 r.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia wymienionych umów sprzedaży ustalono, że:

- Wszystkie nieruchomości zostały zbyte w drodze przetargu ustnego nieograniczonego;
- przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Lichnowy podejmując stosowne uchwały;
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powoływane przez Wójta Gminy w skład, których wchodziło 3 pracowników Urzędu Gminy;
- cenę nieruchomości w pierwszym przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży była podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej;

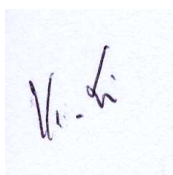

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierają informacje wymagane art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.);
- sporządzono informacje o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W badanym okresie, to jest w latach 2006-2007 zawarto 3 umowy sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, to jest Rep. A nr 2404/2006 z dnia 24.04.2006r., Rep. A nr 6054/2007 z dnia 08.10.2007r. (sprzedaż lokali mieszkalnych wraz z ułamkową częścią w prawie własności gruntu) oraz Rep. A nr 2474/2006 z dnia 26.04.2006r. (sprzedaż lokalu użytkowego wraz z ułamkową częścią w prawie własności gruntu).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- cenę nieruchomości określano w wysokości nie niższej od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych,
- nieruchomości przeznaczono do sprzedaży na mocy upoważnienia Rady Gminy Lichnowy wynikającego z stosownych uchwał;
- podstawą zawarcia umowy sprzedaży były protokoły z rokowań,
- właściwy organ sporządził wykazy nieruchomości w związku z przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży, a informacja o wywieszeniu wykazu została ogłoszona w prasie lokalnej;
- lokale mieszkalne zbyto najemcom tych lokali, z którymi umowy najmu zawarte zostały na czas nieokreślony;
- prawidłowo ustalono wysokość bonifikaty od ceny lokali mieszkalnych;
- w dniu 26.04.2006r. zbyto w drodze bezprzetargowej lokal użytkowy położony w Lichnowach przy ul. Zwycięstwa 6 wraz z udziałem 22/100 w prawie własności gruntu, dotychczasowemu najemcy lokalu. Zgodnie z §1, ust.2 uchwały Rady Gminy Lichnowy nr XXXI/255/05 z dnia 30 maja 2005r. w sprawie zasad sprzedaży lokali użytkowych i gruntów rolnych, pierwszeństwo nabywania lokali użytkowych przyznaje się ich najemcom, którzy spełniają łącznie nw. warunki:

- nie posiadają na dzień zawarcia protokołu uzgodnień dotyczącego zbycia lokalu, zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, czynszu i opłat eksploatacyjnych dotyczących zajmowanego lokalu;
- są najemcami lub dzierżawcami lokalu, który chcą nabyć, co najmniej 10 lat;
- w okresie trwania umowy najmu ponieśli znaczne nakłady własne na remont wynajmowanego lokalu, które podwyższają wartość lokalu o 50%;

Nabywca lokalu od 01.04.1996r. użytkował lokal na podstawie zawartych w dniach 01.04.1996r., 31.03.1999r., 24.03.2004r., 30.10.2004r., 07.12.2005r. umów dzierżawy lub najmu. Zgodnie z §8 pkt 1 umowy zawartej dnia 07.12.2005r. (oraz umów zawartych w 2004r.) do najemcy należy przeprowadzanie remontów bieżących oraz konserwacja przedmiotu najmu, do której należą drobne nakłady wymienione w art. 681 K.C.

Jak ustalono:

- W dniu podpisania protokołu uzgodnień (to jest 31.03.2006r.) najemca posiadał zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu w wysokości 10.051,90 zł. (należność główna bez odsetek)
- W tym samym dniu Wójt Gminy Lichnowy uznał poniesione przez najemcę nakłady na kwotę 18.823,68 zł, z których 10.051,90 zł odliczono na poczet zaległości, jakie najemca posiadał z tytułu czynszu (pismo Wójta znak ZIF 71442/5/2006 z dnia 31.03.2006r.).
- Wysokość nakładów poniesionych przez najemcę została ustalona przez ówczesnego Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Pana
(notatka sporządzona dla Wójta Gminy w dniu 30.03.2006r.).
Sporządzona notatka nie zawiera dokumentów potwierdzających poniesienie nakładów przez najemcę.
- W sporządzonym dnia 17.02.2006r. operacie szacunkowym dotyczącym przedmiotowej nieruchomości rzeczoznawca majątkowy określił jej wartość na kwotę 31.765,00 zł, (z czego 28.529,00 zł to wartość lokalu). Operat nie określa, o jaką część lub kwotę wzrosła wartość lokalu w związku z poniesionymi przez najemcę nakładami.

Kopie kompletu dokumentów dotyczących powyższej sprawy stanowią **załącznik nr III/2** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.3.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

3.1.3.4. Dochody realizowane z tytułu użytkowania wieczystego

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W latach 2006-2007 na terenie administracyjnym Gminy Lichnowy funkcjonowało 6 użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2006 i 2007 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo określono wysokość opłat rocznych w stosunku do wszystkich użytkowników wieczystych, to jest w wysokości wynikającej z zawartych umów.

3.1.3.5 .Dochody z tytułu opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie oddała w zarząd żadnych nieruchomości, ani nie realizowała dochodów z tytułu opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd (w badanym okresie nie obowiązywały żadne umowy w tym zakresie).

3.1.3.6. Dochody z najmu/dzierżawy

W okresie 2006-2007 obowiązywały 32 umowy w przedmiocie dzierżawy gruntów lub najmu lokali użytkowych stanowiących własność gminy.

Kontroli poddano:

- czynności zmierzające do zawarcia umów dzierżawy,
- wysokość przypisanego za 2006 i 2007 rok czynszu dzierżawnego pod względem zgodności z zawartymi umowami i uchwałami Rady Gminy Lichnowy.

Kontrolę prawidłowości ustalania czynszu przeprowadzono w odniesieniu do:

- wszystkich umów zawartych na okres powyżej 3 lat w wyniku zastosowania trybu przetargowego (łącznie 5 umów);
- umów zawartych w trybie bezprzetargowym na okres powyżej 3 lat ujętych w załączniku nr 10 do załącznika dodatkowego „Dochody z mienia” pod nieparzystymi numerami porządkowymi (łącznie 16 umów);

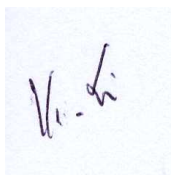
Kontrolę prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów dzierżawy przeprowadzono w odniesieniu do:

- 2 umów zawartych na okres powyżej 3 lat w wyniku zastosowania trybu przetargowego, ujętych w załączniku nr 10 do załącznika dodatkowego „Dochody z mienia” pod numerami porządkowymi 2 i 4;
- 9 umów zawartych w trybie bezprzetargowym na okres powyżej 3 lat ujętych w załączniku nr 10 do załącznika dodatkowego „Dochody z mienia” pod numerami porządkowymi 1, 3, 5, 7, 15, 17, 19, 25, 29, (umowy ujęte pod nieparzystymi numerami porządkowymi, zawarte w 2006 i 2007 roku).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę sporządzano wymagane art.35, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r.Nr 261, poz.2603 ze zm.) wykazy nieruchomości.
- przestrzegano zasad zawierania umów w tym zasad przeprowadzania przetargów na dzierżawę gruntów lub najem lokali użytkowych określonych w uchwałach Rady Gminy Lichnowy;
- prawidłowo ustalano wysokość czynszu dzierżawnego z wyjątkiem czynszu za dzierżawę działki nr 100 o powierzchni 0,3 ha, obręb Lichnowki oddanej w dzierżawę na podstawie umowy z dnia 30.09.1999r. na okres 9 lat. Zgodnie z §2, pkt. 1, 2 oraz §2, pkt. 4 umowy, dzierżawca jest zobowiązany płacić wydzierżawiającemu czynsz dzierżawny wg ilości żyta w zależności od klasy gruntu i dzierżawionej powierzchni w wysokości 0,9 ha, według obowiązującej ceny żyta za okres pierwszych trzech kwartałów roku poprzedniego. Wszelkie zmiany wysokości czynszu będą ustalane uchwałą Rady Gminy Lichnowy i dokonywane w formie aneksu do umowy. Aneksami nr 1/2006 z dnia 02.01.2006r. i nr 1/2007 ustalono czynsz dzierżawny stanowiący równowartość 0,3 dt żyta rocznie, to jest 8,36 zł za 2006 rok i 10,66 zł za 2007 rok. Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Lichnowy ustalającymi wysokość czynszu dzierżawnego (uchwała nr XXXVII/297/05 z dnia 08.12.2005r. oraz nr II/15/2006 z dnia 06.12.2006r.) wysokość czynszu winna wynieść równowartość 0,9 dt żyta, to jest 25,09 zł za 2006 rok i 31,97 zł za 2007 rok. Łącznie za lata objęte kontrolą czynsz zaniżono o 38,04 zł.

3.1.3.7. Dochody z opłat za użytkowanie



W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie oddała w użytkowanie składników mienia, ani nie realizowała dochodów z tego tytułu (w badanym okresie nie obowiązywały żadne umowy w tym zakresie).

3.1.3.8. Dochody z tytułu odszkodowania za zwrot wyłączonej nieruchomości.

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie realizowała dochodów z powyższego tytułu.

3.1.3.9. Dochody z opłat dodatkowych z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu.

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie realizowała dochodów z opłat dodatkowych określonych w art. 63 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

3.1.3.10. Dochody z tytułu odpłatnej służebności

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie realizowała dochodów z powyższego tytułu.

3.1.3.11. Dochody z tytułu sprzedaży i korzystania z mienia ruchomego

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy realizowała jedynie dochody wynikające z umowy z dnia 01.03.2005 r. w przedmiocie najmu sprzętu dentystycznego osobie prowadzącej prywatną praktykę lekarską.

Kontrola prawidłowości przestrzegania powyższej umowy, w tym zakresie ustalania i pobierania dochodów gminy określonych umową, nie wykazała nieprawidłowości.

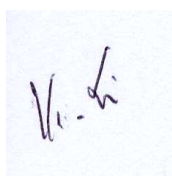
3.1.3.12. Inne dochody

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy nie realizowała innych niż opisane wyżej, dochodów z mienia.

3.1.3.13. Stosowanie ulg w spłacie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

W latach 2006 – 2007 nie wydawał decyzji przyznających ulgi w spłacie należności należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

3.1.3.14. Postępowanie windykacyjne i egzekucyjne



Kontrolą przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich dłużników gminy Lichnowy posiadających zaległości z tytułów opisanych w części 3.1.3 niniejszego protokołu, na koniec 2006 oraz na koniec 2007r. (to jest zalegających z spłatą należności w związku z sprzedażą nieruchomości – 13 osób, w tym 6 na koniec 2006r. i 7 na koniec 2007r. oraz zalegających ze spłatą czynszu dzierżawnego – 16 osób, w tym 9 na koniec 2006r. i 7 na koniec 2007r.)

W wyniku kontroli ustalono, że gmina Lichnowy wszczyła postępowania w przypadkach nieterminowego regulowania jej należności.

Zestawienie dotyczące podjętych działań windykacyjnych w odniesieniu do poszczególnych dłużników przedstawiono w *załączniku nr III/3* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2. Przychody budżetowe.

W roku 2007 Gmina Lichnowy osiągnęła przychody w wysokości 536.446,95 zł, w tym:

- 250.000,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/ P/53/2007 z dnia 19 września 2007 roku
- 286.446,95 zł. – nadwyżka z lat ubiegłych

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2006.

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U.Nr.61 poz.710);

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ustawę z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1593 ze zmianami);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223)

3.3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące dokonane przez Gminę Lichnowy wyniosły w 2006 roku 8.961.792,64 zł, co stanowiło 84,87% ogółu wydatków poniesionych w roku 2006.

Sprawdzono realizację planu wydatków Urzędu Gminy Lichnowy oraz pozostałych gminnych jednostek budżetowych (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w 2006 roku – 14 lipca, 10 września, 7 listopada, 13 grudnia;
- w 2007 roku – 29 czerwca, 24 lipca, 9 października, 30 listopada, 27 grudnia.

Stwierdzono 3 przypadki niewielkiego przekroczenia limitu wydatków względem obowiązującego planu finansowego. Przekroczenia dotyczyły:

- Zespołu Szkół w Szymankowie, plan wydatków na dzień 30.11.2007r. w rozdz. 80110, § 4419 wynosił 83,00 zł, poziom wydatków wyniósł 83,47 zł
- Urzędu Gminy Lichnowy, plan wydatków na dzień 30.11.2007r. w rozdz. 01095, § 4430 wynosił 271.187,00 zł, poziom wydatków wyniósł 271.187,06 zł; plan wydatków na dzień 09.10.2007r. w rozdz. 92605, § 4110 wynosił 1.550,00 zł, poziom wydatków wyniósł 1.560,96 zł.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2006 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku w Urzędzie Gminy Lichnowy zatrudnionych było 15 pracowników (bez pracowników robót publicznych i interwencyjnych).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego
- Inspektora ds. płac i księgowości podatkowej i opłat
- Podinspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej
- Podinspektora ds. społeczno-organizacyjnych
- 2 Inspektorów ds. księgowości budżetowej
- Kierownika USC

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2006,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2006 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy w badanym okresie (2006) określały uchwały Rady Gminy Lichnowy: Nr XXV/210/04 z dnia 18 listopada 2004 roku w sprawie wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy, Nr XXV/211/04 z dnia

18 listopada 2004 roku w sprawie przyznania dodatku specjalnego Wójtowi Gminy Lichnowy oraz obowiązujące od dnia 06.12.2006r. - uchwała Nr II/18/06 z dnia 06 grudnia 2006 roku w sprawie wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy, Nr II/19/06 z dnia 06 grudnia 2006 roku w sprawie przyznania dodatku specjalnego Wójtowi Gminy Lichnowy;

- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Lichnowy nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta (z wyjątkiem ustalania wynagrodzenia) wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Lichnowy na mocy uchwał Rady Gminy Lichnowy: Nr I/12/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku w sprawie przekazania kompetencji do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Lichnowy przez przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy, Nr I/8/06 z dnia 26 listopada 2006 roku w sprawie przekazania kompetencji do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Lichnowy przewodniczącemu Rady Gminy Lichnowy;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego.
- Wójt Gminy Lichnowy utworzył funduszu premii i zatwierdził regulaminu premiowania pracowników stanowisk pomocniczych i obsługi decyzją nr 4/2000 z dnia 10 sierpnia 2000r. w sprawie regulaminu premiowania pracowników obsługi w Urzędzie Gminy w Lichnowach.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wymienionych w części 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu za rok 2006 (wypłaconego w 2007 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2006 i 2007, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006 (lista płac z dnia 19.02.2007 roku) oraz ewidencję czasu pracy za 2006 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2006, wypłacono

osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust.2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy Lichnowy określił zasady przyznawania nagród decyzją Nr 4/98 z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród oraz utworzył fundusz nagród decyzją nr 5/2000 z dnia 10 sierpnia 2000r. w wysokości 3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe.

Fundusz nagród utworzono w wysokości 3% środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

W roku 2006 Wójt Gminy Lichnowy, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej 10 pracownikom Urzędu Gminy w kwocie łącznej 11.700,00 zł (nagrody w wysokości od 500 zł do 2000 zł).

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty na podstawie, których przyznano nagrody.

Nagrody przyznano zgodnie z zasadami określonymi decyzją nr 4/98 z dnia 20 lutego 1998r.

Ustalono, że w 2006 roku wypłacono także nagrodę jubileuszową pracownikowi Urzędu Gminy (nagroda za 40 lat pracy).

W wyniku kontroli, stwierdzono, że nagroda jubileuszowa została wypłacona w prawidłowej wysokości, a pracownik udokumentował prawo do jej otrzymania.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Lichnowy oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2006.

Ustalono:

- ✓ Na początek roku w planie finansowym Urzędu Gminy zaplanowano wydatki związane z przekazywaniem odpisu na ZFŚS w wysokości 12.000,00 zł w rozdziałach:

75011 (750,00 zł), 75023 (11.250,00 zł) w oparciu o planowaną, przeciętną wielkość zatrudnienia w 2006r.

- ✓ W dniu 29.05.2006r. zmieniono plan wydatków w §4440 (w podanych wyżej rozdziałach) do kwoty łącznej 11.178,00 zł, (plan wydatków do końca roku nie zmienił się po dokonaniu zmiany w dniu 29.05.2006r.).

Ogółem w roku 2006 dokonano przelewu odpisu na ZFŚS, w podanych wyżej rozdziałach w łącznej kwocie 11.177,02 zł, w tym:

- w dniu 30.05.2006r. –8.382,77 zł (75,00% planowanego odpisu po zmianach.),
- w dniu 15.09.2006r. –2.794,25 zł (łącznie przelano do 30.09.2006r. środki stanowiące 100,00 % planowanego odpisu po zmianach),

Jak wynika z powyższego, Urząd Gminy Lichnowy nie dokonał w obowiązujących terminach wpłat na rzecz ZFŚS w odpowiedniej wysokości.

Nieprawidłowo ustalono również wysokość odpisu na ZFŚS w 2006r., który powinien wynieść 24.517,16 zł, co wynika z wyliczenia:

- 31,58 osób (faktyczna liczba zatrudnionych w 2006r w przeliczeniu na pełne etaty) x 764,25 zł (odpis na jednego pracownika) = 24.135,02 zł
 - 3 osoby (emeryci i renciści objęci opieką socjalną Urzędu Gminy) x 127,38 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 382,14 zł
- (wysokość odpisu wyliczono na podstawie danych przedstawionych przez Sekretarza Gminy).

Powyższa nieprawidłowość wynika z nie dokonania korekty odpisu uwzględniającej faktyczną, przeciętną liczbę zatrudnionych w 2006r. (nie uwzględniono pracowników robót publicznych i interwencyjnych).

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od dnia 15.11.2004r. określa Regulamin ZFŚS zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy decyzją nr 3/2004 z dnia 15 listopada 2004r. w sprawie określenia zasad korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- ❖ W roku 2006 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 91.697,63 zł, z czego:
- 80.700,00 zł – udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe,
- 4.264,95 zł – dofinansowanie wypoczynku pracowników,
- 6.732,68 zł – inne świadczenia (zakup artykułów na paczki świąteczne).

Powyższe wydatki dotyczyły pomocy socjalnej udzielonej pracownikom Urzędu Gminy Lichnowy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Na jednym koncie bankowym

gromadzono środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obu jednostek i prowadzono wspólną działalność socjalną na podstawie umowy z dnia 15.11.2006r.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przyznawania, (pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Lichnowy), pożyczek na cele mieszkaniowe.

W 2006 r. udzielono pracownikom Urzędu Gminy i GOPS 11 pożyczek na cele mieszkaniowe.

Ustalono, że:

- pożyczek udzielano na podstawie wniosków składanych przez osoby uprawnione do korzystania z pomocy socjalnej;
- pożyczek udzielano w wysokości 4.000,00 zł do 8.900,00 zł;
- termin spłaty pożyczek nie przekraczał 2 lat, co było zgodne z wymogiem regulaminu ZFŚS,
- udzielone pożyczki były oprocentowane w wysokości 3% od udzielonej kwoty pożyczki, stosowano zabezpieczenia w formie poręczenia pożyczki przez 2 pracowników jednostki (zgodnie z wymogami regulaminu);
- umowy w imieniu pracodawcy podpisywał Wójt Gminy (wyjątek stanowi umowa na podstawie, której pożyczkę zaciągnął Wójt Gminy; w imieniu pracodawcy umowę podpisała Sekretarz Gminy)

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość rozliczania w 2006 roku zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Lichnowy.

Kontroli poddano wydatki poniesione w III kwartale 2006 roku.

Skontrolowano 44 polecenia wyjazdów służbowych i rozliczenia kosztów podróży (spośród 201 wystawionych w 2006r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy (pracownicy, którzy używali samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy złożyli wnioski o zawarcie z nimi umów określających

warunki wykorzystywania pojazdów do celów służbowych w następstwie, czego zawierano stosowne umowy),

- ❖ koszty podróży służbowych odbywanych samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy rozliczano w oparciu o maksymalną stawkę przebiegu określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy
- ❖ zwrotu kosztów podróży służbowych w formie ryczałtu za jazdy lokalne dokonywano w odniesieniu do 2 pracowników, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne w tym zakresie; zwrot kosztów w tej formie następował po złożeniu przez pracownika stosownego oświadczenia (kontrola oświadczeń pod względem zgodności z ewidencją czasu pracy nie wykazała nieprawidłowości).

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2006 Urząd Gminy Lichnowy nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy


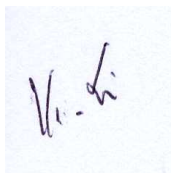
W roku 2006 Gmina Lichnowy poniosła wydatki na podróże służbowe radnych w wysokości 296,00 zł, które dotyczyły zwrotu kosztów podróży służbowej 2 radnych gminy, w tym Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy, odbytej w dniu 08.09.2006r.

Ustalono, że:

- polecenie wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy podpisał Wójt Gminy Lichnowy;
- podróże obu radnych trwały od godz. 7.18 do godz. 19.23; radni nie otrzymali diet z tytułu podróży (z rozliczeń kosztów podróży nie wynika czy radnym zapewniono całodienne wyżywienie). Jak wynika z informacji ustnej złożonej przez Skarbnika Gminy, wyjazd dotyczył udziału w kongresie Związku Gmin Wiejskich i w ramach uczestnictwa organizator zapewnił uczestnikom całodienne wyżywienie.

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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy oraz innym uprawnionym (sołtysom) w roku 2006 określały następujące uchwały Rady Gminy Lichnowy:



- nr IV/41/2003 z dnia 31 stycznia 2003r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów (zmieniona uchwałami: VI/65/2003 z dnia 24 kwietnia 2003r., X/93/2003 z dnia 16 października 2003r., XII/101/2003 z dnia 05 listopada 2003r., XXXI/262/05 z dnia 30 maja 2005r.)

- nr I/9/06 z dnia 26 listopada 2006r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w III kwartale 2006 roku pod względem zgodności z zasadami określonymi uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr IV/41/2003 z dnia 31 stycznia 2003r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów.

W powyższej uchwale (z uwzględnieniem późniejszych zmian) zapisano, między innymi:

- w §2 uchwały: „Osobom, o których mowa w §1 uchwały przysługują miesięczne diety ryczałtowe w związku z ponoszeniem przez nich kosztów przy wykonywaniu zadań Rady”

- w §3 uchwały: „Ustala się miesięczne diety ryczałtowe w następujących wysokościach:

1. Dieta radnego wynosi 250,00 zł;
2. Dieta Przewodniczącego Komisji Rady Gminy Lichnowy wynosi 350,00 zł;
3. Dieta członka Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy wynosi 300,00 zł;
4. Dieta Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy wynosi 950,00 zł;
5. Dieta Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy wynosi 950,00 zł;
6. Diety, o których mowa w pkt 1-5 niniejszego paragrafu wypłacane będą do 28 każdego miesiąca

- w §4, pkt 1 uchwały zapisano: „Podstawą do wypłaty miesięcznej diety radnego stanowi lista obecności z posiedzeń Rady Gminy i Komisji Rady Gminy”

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet oraz poprawność ustalania wysokości diet na podstawie:

- ❖ list obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji Rady Gminy,
- ❖ list wypłat diet radnych,
- ❖ list wypłat diet sołtysów,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- diety wypłacano w wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Lichnowy.

- w dniu 27.07.2006 r. wypłacono radnym diety za miesiąc lipiec w którym nie miały miejsca żadne posiedzenia Rady Gminy oraz posiedzenia Komisji Rady Gminy (łącznie wypłacono diety w wysokości 5.650,00 zł);
- w §5 uchwały Rady Gminy Lichnowy nr IV/41/2003 z dnia 31 stycznia 2003r. zapisano: „Za udział w pracach organów Rady Gminy sołtys otrzymuje dietę w wysokości 150 zł”; w praktyce wypłacano sołtysowi 150 zł za każdy udział w posiedzeniu Rady Gminy lub Komisji Rady Gminy, na które został zaproszony (zestawienie wypłaconych w 2007 roku diet sołtysom stanowi *załącznik nr III/4* do niniejszego protokołu)

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

W uchwale Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVII/307/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu gminy na 2006 rok zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 43.500,00 zł.

Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych określono w kwocie 33.500,00 zł oraz na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii określono na 10.000,00 zł.

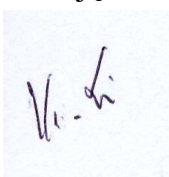
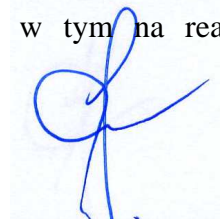
Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31.12.2006r. zamknęły się kwotą 49.120,36 zł.

Rada Gminy Lichnowy przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwałą Nr XXXVIII/309/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przyjęła program przeciwdziałania narkomanii uchwałą nr XXXIX/318/06 z dnia 24 lutego 2006 w sprawie ustalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Programy zawierały wykazy zadań wraz określeniem sposobu ich realizacji. Program nie określał kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2006 w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2006r. kwotą 66.170,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 54.891,88 zł.

Jak wynika z dokonanych ustaleń, dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Lichnowy były w całości przeznaczone na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi w tym na realizację

gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

W roku 2006 funkcjonowała Komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 1/2005 z dnia 05.01.2005r w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2006 wchodziło 10 osób (w tym 4 będące pracownikami gminnych jednostek organizacyjnych). Zarządzeniem nr 3/05 z dnia 07.01.2005r. Wójt Gminy powołał zespoły problemowe działające w ramach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w tym:

- wynagrodzenie ryczałtowe przewodniczącego Komisji w wysokości 600,00 zł kwartalnie;
- 1/175 kwoty przeciętnego wynagrodzenia za godzinę pracy wykonaną po godzinach pracy służbowej, jednak nie więcej niż kwota najniższego wynagrodzenia pracownika samorządowego zatrudnionego na terenie gminy Lichnowy w pełnym wymiarze czasu.

Wypłata wynagrodzeń warunkowana była dodatkowo podpisaniem umowy oraz przedstawieniem przez zespoły problemowe lub osoby pracujące samodzielnie kwartalnych planów pracy i kwartalnych sprawozdań z wykonania tych planów.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2006 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w III kwartale 2006

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenie członków komisji ustalono w prawidłowej wysokości, stosownie do ustalonych zasad;

❖ struktura wydatków poniesionych w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2006r. w kwocie 54.891,88 zł przedstawiała się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §3030 – kwota 5.363,64 zł wydatkowana na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- §4210 – kwota 21.104,17 zł wydatkowana na zakup materiałów na wyposażenie i utrzymanie świetlic terapeutycznych, w tym miał węglowy, sprzęt sportowy, materiały biurowe,
- §4260 – kwota 3.711,64 zł wydatkowana na opłaty za energię elektryczną (świetlice);
- §4300 – kwota 24.712,43 zł wydatkowana na badania psychologiczne i psychiatryczne osób uzależnionych, zakup znaczków pocztowych, emisja informacji prasowych, szkolenia członków komisji, opłaty za dowóz dzieci i korzystania z basenu

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy Lichnowy funkcjonują 4 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, to jest:

- OSP Lichnowy (nr KRS 0000177986, zarejestrowana 29.10.2003r.)
- OSP Lisewo Malborskie (nr KRS 0000184511, zarejestrowana 23.04.2004r)
- OSP Pordenowo (nr KRS 0000249749, zarejestrowana 25.01.2006r.)
- OSP Szymankowo (jednostka nie została zarejestrowana do dnia kontroli, to jest do dnia 10.06.2008r., jak wynika z wyjaśnień ustnych Skarbnika Gminy, jednostka nie dopełniła wszystkich wymogów związanych z rejestracją w KRS)

Gmina Lichnowy nie utworzyła jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17¹ ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 20, poz. 351 ze zm.).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz.U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostce OSP niezbędne mienie stanowi własność Lichnowy i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Lichnowy.

Gmina Lichnowy nie zatrudnia Komendanta OSP.

Wójt Gminy Lichnowy wprowadził normy zużycia paliw płynnych zakupionych na potrzeby jednostek OSP zarządzeniem nr 35/2005 z dnia 29.12.2005r. oraz zarządzeniem nr 16/2006 z dnia 21.07.2006r.

Ewidencję stanu paliw oraz rozliczenie zużycia paliwa prowadzi się w formie miesięcznych kart drogowych.

Kontroli poddano miesięczne karty drogowie obejmujące miesiące III kwartału 2006 roku prowadzonych dla wszystkich pożarniczych pojazdów samochodowych użytkowanych przez jednostki OSP z terenu gminy Lichnowy (łącznie 5 pojazdów).

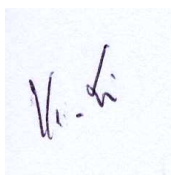
Ustalono, że:

- karty drogowie są objęte ewidencją,
- zużycie paliwa rozliczano zgodnie z przyjętymi normami,
- cele wyjazdów były związane z działalnością statutową OSP

Wydatki wykonane Gminy Lichnowy w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2006 kwotą 90.090,42 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozd. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2006 w sposób następujący:

- §3020 – kwota 4.000,00 zł stanowiąca wypłaty nagród pieniężnych konserwatorów OSP oraz komendantów gminnych jednostek OSP (nagrody przyznawał Wójt Gminy, w tym dla konserwatorów, na wnioski złożone przez komendantów jednostek OSP, dla komendantów jednostek OSP po złożeniu przez nich sprawozdania kwartalnego z działalności);
- §3030 – kwota 6.682,00 zł, stanowiąca wypłaty ekwiwalentów pieniężnych członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez PSP;
- §4210 – kwota 36.004,56 zł, stanowiąca zakupy paliwa oraz oleju do sprzętu użytkowanego przez OSP, części zamiennych, środków chemicznych, drobnych narzędzi, umundurowania, materiałów do bieżącego funkcjonowania remiz, między innymi: kanistry, wkrety, emalia, cement;
- §4260 – kwota 5.304,89 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej i wody w związku z funkcjonowaniem remizy OSP,
- §4270 – kwota 8.339,51 zł, stanowiąca wydatki na naprawy sprzętu
- §4280 – kwota 1.438,60 zł, stanowiąca wydatki na badania lekarskie członków OSP



- §4300 – kwota 3.089,25 zł, stanowiąca wydatki związane między innymi z wywozem nieczystości, opłatami za rozmowy telefoniczne, przeglądami technicznymi sprzętu pożarniczego związanego z funkcjonowaniem OSP,
- §4430 – kwota 4.620,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP oraz sprzętu,
- §6050 – kwota 26.611,61 zł, zakup garażu blaszanego, remont remizy w Lisewie.

Zasady wypłacania ekwiwalentów pieniężnych członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez PSP określa zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 6/07 z dnia 14 lutego 2007 roku w sprawie ustalenia zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP z tytułu udziału w działaniach ratowniczych lub szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną (zmienione zarządzeniem nr 9/07 z dnia 19 marca 2007r.).

Do dnia 28.12.2006r. powyższe zasady określała uchwała Rady Gminy Lichnowy nr XVI/141/2004 z dnia 30 marca 2004r. w sprawie wysokości i zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla Ochotniczej Straży Pożarnej (uchwała uchylona uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr III/31/06 z dnia 28 grudnia 2006r.).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu w odniesieniu do wypłat dokonanych w III kwartale 2006r. (w badanym okresie wypłacono ekwiwalenty w wysokości 1.290,00 zł, co stanowi 19,30% wydatków roku 2006, poniesionych na ten cel).

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalent wypłacano w wysokości wynikającej z stawek godzinowych określonych w uchwale Rady Gminy Lichnowy nr XVI/141/2004 z dnia 30 marca 2004r. oraz czasu udziału poszczególnych członków OSP w akcjach lub szkoleniach (listy potwierdzone przez Komendanta Powiatowego PSP w Malborku lub naczelnika wydz. Operacyjnego Powiatowej Komendy PSP w Malborku).

Stawki godzinowe za nie przekraczały 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego, przed dniem naliczenia ekwiwalentu, przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski.

Z przedstawionych dokumentów nie wynika czy członkowie OSP, którym wypłacono ekwiwalenty nie zachowali wynagrodzenia z powodu nieobecności w pracy.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w ramach wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Lichnowy dotyczące paragrafów: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300 oraz dodatkowo 4170.

Skontrolowano dokumenty dotyczące wydatków poniesionych w III kwartale 2006r.(oraz z późniejszego okresu, o ile stanowiły koszt III kwartału, pominięto dowody księgowe dotyczące wydatków niższych niż 100,00 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- pod względem zgodności z zadaniami gminy,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki dokonane zostały na zadania własne gminy,
- dokumenty wydatków zawierają adnotacje i podpisy osób upoważnionych potwierdzające dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, pod względem zgodności z ustawą –Prawo zamówień publicznych,
- wydatki zostały prawidłowo ujęte w klasyfikacji budżetowej (z wyjątkiem 3 przypadków),
- dokumenty dotyczące wydatków zostały zatwierdzone przez do zapłaty przez Wójta Gminy lub osoby przez niego upoważnione.

Szczegółowe zestawienie dotyczące dowodów księgowych poddanych kontroli stanowi **załącznik nr III/5** do niniejszego protokołu

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na **rok 2006** stanowi załącznik nr 8 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVII/307/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu gminy na 2006 rok.

Zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą plan finansowy funduszu przedstawiał się następująco:

- przychody – 10.000,00 zł,
- wydatki – 10.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-33 za rok 2006 stan środków pieniężnych GFOŚ na dzień 01.01.2006r. wynosił 3.924,60 zł natomiast na dzień 31.12.2006r. wynosił 1.093,68 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej (zapisy konta 135) stan środków pieniężnych na rachunku

bankowym Funduszu wynosił 0 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, Pani Halina Stodur (załącznik nr III/6 do niniejszego protokołu).

Z wyjaśnienia wynika, że Bank Spółdzielczy dokonał w dniu 31.12.2006r. mylnego przelewu wszystkich środków pieniężnych funduszu na konto Urzędu Gminy (zamiast odprowadzenia jedynie kwoty odsetek od zgromadzonych środków; środki zwrócono na rachunek Funduszu w dniu 21.03.2007 r.).

Według sprawozdania Rb-33:

- ✓ Wykonane przychody GFOŚ i GW w roku 2006 wyniosły kwotę 7.616,20 zł.
- ✓ Wykonane wydatki (równe kosztom) GFOŚ i GW w roku 2006 wyniosły kwotę 10.447,12 zł.

Dane powyższe wynikały z ewidencji księgowej.

Ustalono również, że środki funduszu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Poniesione wydatki w 2006 dotyczyły:

- 6000,00 zł – realizacja zadania inwestycyjnego „Budowa kanalizacji Szymankowo”,
- 4.071,86 zł – zakup sadzonek drzew i krzewów, rękawic, worków na śmieci,
- 375,26 zł – opłaty za wywóz odpadów.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie dokumenty dotyczące wydatkowania środków Funduszu w 2006 roku ustalono, że środki funduszu wydatkowano na cele określone w art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2001r. Nr 62, poz. 627 ze zm.)

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2006 i 2007 Gmina Lichnowy nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2006 Gmina Lichnowy nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2006 Gmina Lichnowy udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- ❖ w rozdziale 92109 §2480 – dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w kwocie 238.000,00 zł na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVIII/307/05 z

dnia

29 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2006 rok.

- ❖ w rozdziale 92116 §2480 - dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 45.000,00 zł na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVIII/307/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2006 rok.

Podmioty dotowane na koniec roku rozliczały się z otrzymanych dotacji poprzez złożenie bilansów i sprawozdań RbZ i Rb N oraz opisowych sprawozdań rocznych z wykorzystania otrzymanych dotacji.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2006 Gmina Lichnowy nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Lichnowy podjęła w dniu 8 grudnia 2005r. uchwałę nr XXXVII/304/05 w sprawie przyjęcia na rok 2006 „Programu współpracy Gminy Lichnowy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Pomimo podjęcia powyższej uchwały Gmina Lichnowy nie udzielała w 2006r. dotacji celowych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

3.3.1.2.13. Pozostałe dotacje

W roku 2006 Gmina Lichnowy udzieliła dotacji lub pomocy finansowej na zadania bieżące jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na podstawie porozumień w kwocie 18.265,49 zł.

Dotyczy to:

- dotacji w kwocie 4.920,00 zł (rozd. 80104, §2310), udzielonej Gminie Miejskiej Tczew na podstawie porozumienia z dnia 03.03.2006r. pomiędzy Gminą Miejską Tczew, a Gminą Lichnowy w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Tczew niepublicznemu przedszkolu na uczniów będących mieszkańcami Gminy Lichnowy.

Zgodnie z zapisami wynikającymi z §§ 1,2,3,4 zawartego porozumienia, do Przedszkola Niepublicznego „Chatka Puchatka”, któremu Gmina Miejska Tczew udzieliła dotacji, uczęszcza 2 uczniów – mieszkańców Gminy Lichnowy. Kwota dotacji na 1 ucznia wynosi

200,00 zł miesięcznie. Gmina Lichnowy zobowiązała się do refundacji kwoty 4.800,00 zł w ratach kwartalnych do 30.11.2006r.

Gmina Lichnowy przekazała refundację w wyznaczonym terminie według stawki 205,00 zł miesięcznie na jednego ucznia (zgodnie z aneksem z dnia 03.06.2006 do porozumienia, zmieniającym wysokość stawki).

- dotacji w kwocie 7.845,49 zł (rozdz. 75414, §2320), udzielonej Powiatowi Malborskiemu na podstawie porozumienia z dnia 12.12.2005 r. pomiędzy Powiatem Malborskim, a Gminą Lichnowy w sprawie współfinansowania przez Gminę Lichnowy kosztów funkcjonowania Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego w Powiecie Malborskim.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, Powiat Malborski winien przedstawić rozliczenie wykorzystania przekazanych środków w roku 2006 do 15.07.2006r. za pierwsze półrocze 2006 oraz do 15.01.2007r. za drugie półrocze 2006.

Powiat Malborski przekazał rozliczenie z całego roku 2006 w dniu 17.01.2007r. przedstawiając kopie faktur potwierdzające wydatkowanie środków zgodnie z zawartym porozumieniem.

- dotacji w kwocie 2.500,00 zł (75411, §2710) udzielonej Powiatowi Malborskiemu na podstawie porozumienia z dnia 04.10.2006r. pomiędzy Powiatem Malborskim, a Gminą Lichnowy na dofinansowanie zakupu środków ochrony dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Powiat Malborski zobowiązał się do wykorzystania środków do dnia 15.12.2006r. i przedstawienia do dnia 20.12.2006r. rozliczenia zawierającego kserokopie faktur potwierdzających sposób wykorzystania środków.

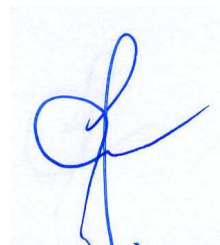
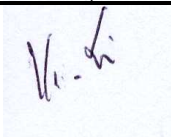
Powiat Malborski przekazał rozliczenie potwierdzające prawidłowe wykorzystanie środków w dniu 11.12.2006r.

- pomocy finansowej w kwocie 3.000,00 zł (75404, §3000) w formie wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji na podstawie porozumienia z dnia 24.05.2006r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku a Gminą Lichnowy na zakup paliwa do radiowozów.

Zgodnie z zawartym porozumieniem (uwzględniając aneks z dnia 10.11.2006r.), Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku zobowiązała się do przedstawienia do dnia 31.12.2006r. rozliczenia zawierającego kserokopie faktur potwierdzających sposób wykorzystania środków.

Rozliczenie potwierdzające prawidłowe wykorzystanie środków przekazano Gminie Lichnowy w dniu 07.12.2006r.

3.3.2. Wydatki majątkowe



3.3.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2004 – 2007 Gmina Lichnowy poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2004 r. – 1.864.900,37 zł
- 2005 r. – 1.153.405,56 zł
- 2006 r. – 1.598.088,95 zł
- 2007 r. – 838.701,56 zł

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Lichnowy określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także na limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokości umożliwiających terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa zadania	Plan wydatków	Źródła finansowania				Wartość inwestycji konto 080	Data rozpo. Inwest.	Data zakoń. inwesty	Data przyjęcia na środki trwałe
			dotacje	własne	darowizny	Praca mieszkańcó w				
1	Zakup samochodu UG Lichnowy	104.990,00	0	104.990,00	0	0	104.990,00	28.12.2005	28.12.2005	31.12.2005
2	Modernizacja pomieszczeń ZS w Lichnowach	103.100	50.000,00	53.100,00	0	0	103.100,00	20.09.2006	28.09.2006	31.12.2006
3	Modernizacja boiska w Lichnowach	290.270,00	180.746,00	109.433,92	0	0	290.179,92	30.06.2006	31.07.2006	31.12.2006
4	Zakup samochodu strażackiego dla OSP Lichnowy	80.000,00	0	29.000,00	51.000,00	0	160.000,00	30.09.2007	30.09.2007	30.09.2007

3.3.2.1.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu.

- ❖ Zamówienie z dnia 27 października 2005r. na „Dostawę samochodu osobowego Ford Transit” – przetarg nieograniczony.

W dniu 29.09.2005r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu osobowego typu BUS 9-osobowego fabrycznie

nowego poprzez zamieszczenie ogłoszeń na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej. Ogłoszenia te ponadto wysłano z prośbą o wywieszenie na tablicach ogłoszeń do 6 okolicznych starostw i Urzędu Miejskiego w Gdańsku. Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 21/2005 z dnia 22.09.2005r. powołano Komisję przetargową. Specyfikację pobrało 13 podmiotów. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12.10.2005r. godz. 12.00. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na 105.000zł. Termin wykonania zamówienia wyznaczono na dzień 15.12.2005r.

W postępowaniu wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe GOŁEBIEWSKI Starogard Gdański z ceną 104.990 zł. Oferta ta została uznana za zgodną ze Specyfikacją. Z wykonawcą tym zawarto w dniu 27.10.2005r. umowę od dostawę samochodu Ford Transit za cenę 104.990 zł.

Wykonawca wystawił fakturę VAT o w/w wartości, która została uregulowana przez Gminę w przewidzianym terminie. Samochód został przyjęty na stan środków trwałych.

❖ Zamówienia z dnia 5 czerwca 2006r. na „Modernizację boiska sportowego w Lichnowach” – przetarg nieograniczony.

W dniu 24.03.2006r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia m. in. na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 10.03.2006r. na 238.095 zł netto na podstawie dwóch kosztorysów inwestorskich sporządzonych w tym samym dniu. Z kosztorysów tych wynika jednak inna kwota szacunkowej wartości zamówienia: 236.937,25 zł netto.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 15.05.2006r. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na 30 czerwca 2006r. Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych dzieląc zamówienie na 2 zadania: *Renowację nawierzchni trawiastej boiska do piłki nożnej w Lichnowach i Remont nawierzchni trawiastej boiska do siatkówki i koszykówki.*

Na zadanie I wpłynęła 1 oferta złożona przez przedsiębiorcę: Józef Kossowski EMITER MILEX Gdańsk z ceną 74.900 zł.

Zamawiający w Specyfikacji żądał m. in.:

- sprawozdania finansowego, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości również z opinią o badanym sprawozdaniu albo w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania

finansowego, innych dokumentów określających obroty, zysk oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż ostatnie 3 lata obrotowe, a jeżeli okres prowadzenia działalności – za ten okres, do sprawozdania należało załączyć w postaci dokumentów np. bilans, rachunek zysków i strat, cash flow, PIT 28, PIT 36 (dla zadania I lit. e).

Oferta nie zawierała żadnych dokumentów określających wysokość zobowiązań i należności.

W związku z faktem, że treść oferty nie odpowiadała treści Specyfikacji, zamawiający winien tę ofertę odrzucić (art.89 ust.1 pkt 2 pzp), a postępowanie dot. I części – w związku z okolicznością nie złożenia żadnej oferty nie podlegającej odrzuceniu – unieważnić (art.93 ust.1 pkt 1 pzp).

Na zadanie II wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowe BAZALT Zbigniew Hrynkiewicz Sztum z ceną 200.737,12 zł.

Oferta odpowiadała treści specyfikacji.

W dniu 5 czerwca 2006r. zamawiający zawarł z dwoma wybranymi wykonawcami umowy o dzieło na wykonanie poszczególnych zadań.

Roboty odebrano 2 Protokołami odbioru robót, z których wynika, że wykonano je terminowo i bezusterkowo. Obaj wykonawcy wystawili po 1 fakturze VAT na kwoty wynikające z umów. Gmina uregulowała je terminowo.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi **załącznik nr III/7**

❖ Zamówienie z dnia 20 września 2006r. na „Adaptację i modernizację pomieszczeń Zespołu Szkół w Lichnowach” – przetarg nieograniczony.

W dniu 31.08.2006r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na adaptację i modernizację pomieszczeń Zespołu Szkół w Lichnowach. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 08.09.2006r. godz.12.00. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na 81.910,51 zł. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła w dniu 08.09.2006r. o godz. 10.50 oferta Przedsiębiorstwa Handlu, Produkcji i Usług GOREX Mariusz Ruczyński z ceną 81.967,21 zł netto (100.000 zł brutto). W dniu 20.09.2006r. zamawiający zawarł z Przedsiębiorstwem Handlu, Produkcji i Usług GOREX Mariusz Ruczyński umowę na adaptację i modernizację pomieszczeń Zespołu Szkół w Lichnowach o wartości 100.000 zł brutto. Należność za powyższe zamówienie została zapłacona w dniu 20.10.2006r. w kwocie 100.000 zł na podstawie faktury VAT nr 21/10/06 z dnia 05.10.2006r. Plan finansowy w rozdziale, 80101 §6050 z którego sfinansowano powyższe zamówienie wynosił na dzień 08.09.2006r. tj. na dzień otwarcia ofert 57.000 zł, natomiast na dzień 20.09.2006r. tj. dzień zawarcia umowy

101.820 zł, wykonanie wynosiło 0zł. W dniu 04.08.2006r. pomiędzy Gminą Lichnowy a Wojewodą Pomorskim została zawarta umowa o dofinansowaniu środkami pochodzącymi z budżetu państwa projektu „Adaptacja i modernizacja pomieszczeń Zespołu Szkół w Lichnowach” w kwocie 44.820 zł co stanowiło 44,851027941% wartości projektu.

❖ Zamówienie z dnia 8 września 2007r. na „Dostawę samochodu strażackiego” – przetarg nieograniczony.

W dniu 17.10.2007r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu strażackiego. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.08.2007r. godz. 12.00. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na 160.000 zł. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła w dniu 08.08.2007r. o godz. 9.45 oferta firmy „Samochody Ratownicze” Bogdan Utrata z ceną 160.000 zł brutto. Zamawiający wymagał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, aby samochód pożarniczy posiadał napęd 4x4 lub 6x6. Wykonawca zaoferował samochód Mercedes 2232 z napędem 6x4. Zgodnie z art.89 ust.1 pkt 2 PZP zamawiający powinien odrzucić powyższą ofertę z uwagi na to, iż treść oferty nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia a następnie na podstawie art.93 ust.1 pkt 1 PZP unieważnić postępowanie z uwagi na brak ofert niepodlegających odrzuceniu. W dniu 08.09.2007r. zamawiający zawarł z firmą „Samochody Ratownicze” Bogdan Utrata umowę na dostawę samochodu strażackiego Mercedes 2232 o wartości 160.000 zł brutto. Należność za powyższe zamówienie została zapłacona w dniu 19.10.2007r. w kwocie 80.000 zł brutto na podstawie faktury VAT nr 33/2007 z dnia 05.09.2007r. Pozostała kwota zgodnie z umową miała zostać zapłacona do dnia 30.06.2008r. Plan finansowy w rozdziale, 75412 § 6060 z którego sfinansowano powyższe zamówienie wynosił na dzień 14.08.2007r. tj. na dzień otwarcia ofert oraz na dzień 08.09.2007r. tj. dzień zawarcia umowy 80.000 zł, wykonanie wyniosło 0 zł. Rada Gminy Lichnowy uchwałą nr VIII/70/07 z dnia 31 lipca 2007r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego na rok 2008r. postanowiła zaciągnąć zobowiązanie finansowe na rok budżetowy 2008r. w wysokości 80.000 zł na pokrycie kosztów zakupu bojowego samochodu strażackiego w roku budżetowym 2007r. Zakup samochodu strażackiego był ujęty w WPI w latach 2007-2008. Przyjęto na stan środków trwałych OT nr 4/2007 z dnia 30.09.2007r.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi *załącznik nr III/8*

3.3.2.1.2. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu ustalono, że:

- Ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje”, do którego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- na stronie Wn konta 080 ujmowano wszystkie koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadów przyjmowano na rachunek sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu wadów i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

3.3.2.2. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Kontrolą objęto lata 2006-2007.

W badanym okresie Gmina Lichnowy udzieliła następujących dotacji (pomocy finansowej) na zadania inwestycyjne:

- dotacja w wysokości 266.500,00 zł. (rozd. 60014, § 6300) udzielona Powiatowi Malborskiemu na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy nr XLIII/339/06 z dnia 30 maja 2006r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2006r. przez Gminę Lichnowy dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 2340 G na odcinku 0,590 km przez wieś Dąbrowa oraz odcinku 0,839 km w miejscowości Lisewo. Uchwała nie określa sposobu rozliczenia dotacji. Gmina Lichnowy nie zawarła umowy z Powiatem Malborskim określającej zasady rozliczenia dotacji.

W dniu 30.11.2006r. Starostwo Powiatowe przesłało rozliczenie w formie kserokopii faktur potwierdzających wydatki poniesione na zadania wymienione w uchwale Rady Gminy Lichnowy nr XLIII/339/06 z dnia 30 maja 2006r. na kwotę 265.266,15 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w kwocie 1.233,85 zł Starostwo Powiatowe w Malborku zwróciło przed złożeniem rozliczenia w dniu 22.11.2006r.

- dotacja w wysokości 10.000,00 zł (rozdz. 01010, § 66400?) udzielona Gminie Miłoradz na podstawie uchwał Rady Gminy Lichnowy: nr XXX/3321/06 z dnia 24 lutego 2006r. w sprawie współdziałania z Gminą Miłoradz celem opracowania dokumentacji technicznej budowy kanału ciśnieniowego Dn 200 Kapustowo – Malbork,
nr XLIV/342/06 z dnia 28 czerwca 2006r. w sprawie współpracy między Gminą Lichnowy, a Gminą Miłoradz w zakresie rozwiązywania programu gospodarki ściekowej. W następstwie podjętych uchwał Gmina Lichnowy zawarła w dniu 02.10.2006r. porozumienie z Gminą Miłoradz, w którym zobowiązała się do przekazania kwoty 10.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie opracowania dokumentacji technicznej budowy kanału ciśnieniowego. Zgodnie z zawartym porozumieniem Gmina Miłoradz została zobowiązana do przedstawienia do dnia 20.12.2006r. rozliczenia finansowego wraz z kserokopią faktur.
W dniu 13.10.2006r. Gmina Miłoradz przedstawiła kopie faktur potwierdzających poniesienie wydatków na realizację zadania na kwotę 12.200,00 zł.
Gmina Lichnowy przekazała kwotę 10.000,00 zł w dniu 02.11.2006 r.

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

W latach 2006 – 2007 Gmina Lichnowy wydatkowała 54.747,00 zł na objęcie udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim w tym:

- kwotę 29.862 zł w roku 2006 na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy nr XXXIX/320/06 z dnia 24 lutego 2006r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Centralnego Wodociągu Żuławskiego sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim (zmiana uchwałą nr II/10/06 z dnia 06 grudnia 2006).
- kwotę 24.885,00 zł w roku 2007 na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy nr XI/101/07 z dnia 22 listopada 2007r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Centralnego Wodociągu Żuławskiego sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim

3.4. Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2006.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2006 zamknęły się kwotą **100.000 zł** stanowiącą ratę pożyczki zaciągniętej w 2004r z WFOŚiGW na podstawie umowy Nr WFOŚ/ P/79/2004 z dnia 12 października 2004 roku.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła roku 2006 i 2007. Zagadnienia związane z gospodarką nieruchomościami, w tym unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, obrót nieruchomościami, ewidencja nieruchomości, umorzenia nieruchomości zostały opisane w części 3.1.3 protokołu dotyczącej dochodów z mienia gminy.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2007.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Lichnowy prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona była w księdze wzoru K-207.

Ponadto prowadzi się w formie komputerowej ewidencję wspólną dla kont 011 i 071 w formie kart umorzeń.

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego, umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (stawki umorzeniowe zgodne z określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Stan konta syntetycznego 011 na dzień. 31.12.2007r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest z podziałem według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Ewidencja prowadzona była „ręcznie” w formie ksiąg inwentarzowych wzoru K-205 (5 ksiąg z podziałem na Urząd Gminy oraz mienie oddane w użytkowanie OSP).

Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe.

Ponadto prowadzona jest ewidencja ilościowa dla środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 500,00 zł (zgodnie z przyjętymi zarządzeniem nr 26/2006 Wójta Gminy Lichnowy zasadami rachunkowości).

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2007 roku **13.285.496,90 zł.**

W roku 2007 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

□ zwiększenia: 872.984,70 zł.

□ zmniejszenia: 5.817,82 zł.

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił **14.152.663,78 zł.**

Wartość ewidencyjna środków trwałych po pomniejszeniu o wartość umorzenia w kwocie 3.620.660,86 zł ujętą na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” stanowiła na dzień 31.12.2007 r w ujęciu netto kwotę 10.532.002,92 zł.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2007 wynosił:

- na dzień 01.01.2007r. – 166.722,11 zł (zmiany w ciągu roku 2007 to zwiększenia w kwocie 12.772,20 zł);
- na dzień 31.12.2007r. – 179.494,31 zł.

W wyniku kontroli, którą objęto dowody księgowe na podstawie których dokonano wszystkich zapisów na koncie 011 w 2007r. (17 dowodów księgowych dotyczących zwiększeń stanu środków trwałych oraz 1 dotyczący zmniejszeń stanu), ustalono, że zwiększenia stanu ewidencyjnego środków trwałych dokonywano na podstawie dowodu księgowego PK – plicenie księgowania w wartości wynikającej z dowodów zakupu np. faktury, aktu notarialnego lub kosztów inwestycji. Dodatkowo sporządzano dowód typu OT podpisany przez Wójta Gminy Lichnowy.

Zmniejszeń stanu ewidencyjnego środków trwałych dokonywano również na podstawie dowodu księgowego PK – plicenie księgowania.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W roku 2007 w Urzędzie Gminy Lichnowy dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w kart amortyzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku. Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”.

Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrola prawidłowości dokonywania odpisów umorzeniowych w 2007r. w odniesieniu do środków trwałych o numerach ewidencyjnych: 45/2-24-243, 100/2-24-243, 135/2-24-242, 157/2-24-242, 99/2-29-299, 67/2-29-299, 70/2-29-299, 143/1-10-109, 159/1-10-109, 160/1-10-109 nie wykazała uchybień.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Lichnowy na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencja analityczna prowadzona była „ręcznie” w księdze wzór K-207.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych umarzone w 100% w miesiącu oddania do użytkowania (o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł) oraz umarzone stopniowo.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2007 przedstawiał się w sposób następujący:

- stan na 01.01.2007r.: **39.237,20 zł**
 - o zwiększenia: 0 zł
 - o zmniejszenia: 0 zł
- stan na 31.12.2007r.: **39.237,20 zł**

W roku 2007 nie zakupiono żadnych licencji na użytkowanie programów komputerowych lub innych wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Lichnowy posiadała na dzień 31.12.2007r. długoterminowe aktywa finansowe, ujęte na koncie 030, o wartości 1.829.341, zł.

Powyższa wartość stanowiła udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o.

4.2.4. Materiały

Kontroli poddano 2007 rok.

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2007 roku, według konta syntetycznego 310 – Materiały wynosił 4.086230 zł.

Powyższe stanowi wartość ewidencyjną paliwa znajdującego się w jednostkach OSP.

Na koncie 310 ewidencjonowano w końcu roku wielkość paliwa ujawnioną w trakcie inwentaryzacji, zmniejszając jednocześnie koszty.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2004-2007.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym rzeczowych składników majątku określała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy nr 9/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku.

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- wzory oświadczeń, protokołów i sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w trakcie inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą (lata 2004-2007) w Urzędzie Gminy Lichnowy dokonano następujących inwentaryzacji rzeczowych składników majątku:

- inwentaryzacja paliw na dzień 31.12.2004r. w jednostkach OSP, w drodze spisu z natury,

- inwentaryzacja środków trwałych w na dzień 31.12.2005r. oraz materiałów, w drodze spisu z natury,
- inwentaryzacja paliw na dzień 31.12.2006r. w jednostkach OSP, w drodze spisu z natury,
- inwentaryzacja paliw na dzień 31.12.2007r. w jednostkach OSP, w drodze spisu z natury,

Ponadto przeprowadzono inwentaryzacje rzeczowych składników majątku (z wyjątkiem spisanych z natury) na dzień 31 grudnia w latach 2004, 2006, 2007 w drodze weryfikacji, dokumentując przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji sporządzeniem protokołów z weryfikacji.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ inwentaryzacja paliw na dzień 31.12.2004r. w jednostkach OSP , w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 36/2004 z dnia 24 października 2004 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Powyższym zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna pełniąca jednocześnie obowiązki zespołu spisowego.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 6 arkuszach spisowych o nr od 1 do 5, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie. Niewykorzystane, a pobrane arkusze spisowe o zostały anulowane.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonego spisu z natury. Stan paliwa był zgodny z stanem wynikającym z kart drogowych. Wartość wykazanego w trakcie inwentaryzacji paliwa ujęto na koncie 310-Materiały.

- ❖ inwentaryzacja środków trwałych w na dzień 31.12.2005r. oraz materiałów, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/2005 z dnia 03 października 2005 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Powyższym zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna oraz 3 zespoły spisowe.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 53 arkuszach spisowych o nr od 1 do 53, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie. Niewykorzystane, a pobrane arkusze spisowe o zostały anulowane.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonego spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji udokumentowano w zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem księgowym.

Ponadto jak ustalono grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając protokół weryfikacji w dniu 06.01.2006r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2001r.

❖ inwentaryzacja paliw na dzień 31.12.2006r. w jednostkach OSP, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 27/2006 z dnia 27 października 2006 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Powyższym zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna pełniąca jednocześnie obowiązki zespołu spisowego.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 8 arkuszach spisowych o nr od 1 do 8, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonego spisu z natury. Stan paliwa był zgodny z stanem wynikającym z kart drogowych. Wartość wykazanego w trakcie inwentaryzacji paliwa ujęto na koncie 310-Materiały.

❖ inwentaryzacja paliw na dzień 31.12.2007 r. w jednostkach OSP, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 15/2007 z dnia 27 października 2006 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Powyższym zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna oraz 2 zespoły spisowe.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 8 arkuszach spisowych o nr od 1 do 8, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonego spisu z natury.

Stan paliwa był zgodny z stanem wynikającym z kart drogowych. Wartość wykazanego w trakcie inwentaryzacji paliwa ujęto na koncie 310-Materiały.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

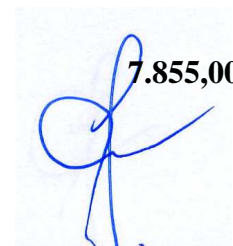
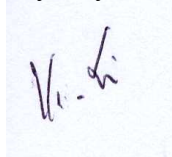
Kontroli poddano rok 2007.

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

W roku 2007 Gmina Lichnowy otrzymała z budżetu państwa dotacje na realizację jedynie zadań bieżących, zleconych ustawami w łącznej kwocie **2.685.902,00 zł**.

Środki dotacji stanowiły dochody ujęte w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność, rozd. 01095 **276.611,00 zł,**
- Urzędy Wojewódzkie, rozd. 75011 **38.500,00 zł,**
- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozd. 75101 **705,00 zł,**
- Wybory do sejmu i senatu, rozd. 75108 **7.855,00 zł,**



- Świadczenia rodzinne zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdz. 85212 **2.106.081,00 zł,**
- Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdz. 85213 **23.550,00 zł,**
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne, rozdz. 85214 **205.000,00 zł,**
- Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, rozdz. 85228 **27.600,00 zł.**

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Gmina Lichnowy wydatkowała środki finansowe otrzymane w 2007r. na realizację zadań zleconych ustawami w kwocie 2.643.338,14 zł w tym:

- rozdz. 01095 – 276.611,00 zł na zakup materiałów, w tym drukarskich, zakup urządzeń kserograficznych, akcesoriów komputerowych oraz licencji na użytkowanie programów, różne opłaty i składki,
- rozdz. 75011 - 38.499,60 zł na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników USC
- rozdz. 75101 - 705,00 zł na zakup licencji na użytkowanie programu ochrony ewidencji ludności,
- rozdz. 75108 - 7.792,70 zł, na wypłaty diet członków komisji wyborczych, wynagrodzenia bezosobowe, materiały biurowe i papiernicze,
- rozdz. 85212 - 2.069.834 zł, na świadczenia społeczne, wydatki związane z funkcjonowaniem GOPS w tym wynagrodzenia osobowe i pochodne, usługi remontowe, zakup materiałów i wyposażenia,
- rozdz. 85213 - 22.553,91 zł, na składki na ubezpieczenia zdrowotne,
- rozdz. 85214 - 200.009,69 zł na zasiłki stałe i okresowe,
- rozdz. 85228 - 27.332,03 zł na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne, usługi remontowe, zakup materiałów i wyposażenia, podróże służbowe.

Niewykorzystane środki z otrzymanych dotacji w kwocie 42.563,86 zł Gmina Lichnowy zwróciła na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 04.01.2008r.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Lichnowy otrzymała w 2007 roku środki finansowe w kwocie **105.500,00 zł** na podstawie następujących porozumień (umów):

- umowy nr 255/UM/DPROW/2007 z dnia 6 sierpnia 2007 roku zawartej pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Lichnowy w sprawie udzielenia dotacji celowej na wykonanie audytu zasobów dziedzictwa kulturowego, zasobów przyrodniczych, zasobów turystycznych, opracowanie Lokalnej Strategii Rozwoju (kwota 50.000,00 zł; rozdz. 71095, §2710),
- umowy nr 367/UM/DPS/2007 z dnia 12 października 2007 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Lichnowy w sprawie dofinansowania utworzenia świetlicy środowiskowej w Borętach (kwota 47.000,00 zł; rozdz. 85154, §6300),
- umowy nr 512/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Lichnowy w sprawie dofinansowania zadania „Adaptacja budynku dla potrzeb sportowców w Lisewie” (kwota 5.500,00 zł; 92605, § 6300),
- umowy nr 513/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Lichnowy na finansowanie nauki pływania w ramach programu upowszechniania sportu (kwota 3.000,00 zł; 92605, §2710),

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

Wykorzystanie środków otrzymanych w 2007 przez Gminę Lichnowy na realizację porozumień przedstawiało się następująco:

1. Umowa nr 255/UM/DPROW/2007 z dnia 6 sierpnia 2007 roku zawarta z Województwem Pomorskim

Zgodnie z zawartym porozumieniem Gmina Lichnowy zobowiązała się, między innymi, do wykonania audytu zasobów dziedzictwa kulturowego, zasobów przyrodniczych, zasobów turystycznych oraz opracowania Lokalnej Strategii Rozwoju. Gmina Lichnowy została ponadto zobowiązana do przedłożenia w Departamencie Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego do dnia 23.11.2007r. potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii zawartych umów, faktur rachunków lub innych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania, sprawozdania z wykonania zadania, zaświadczenia o nr rachunku bankowego.

W dniu 17.09.2007r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z Fundacją Pokolenia, ul. Wybickiego 14 w Pelplinie zlecającą fundacji wykonanie zadań określonych

porozumieniem z Województwem Pomorskim w terminie do dnia 20.11.2007r. Wartość umowy wyniosła 50.000,00 zł.

W dniu 23.11.2007r. Wójt Gminy podpisał sprawozdanie z realizacji umowy 255/UM/DPROW/2007 z dnia 6 sierpnia 2007r. (nie ustalono daty przekazania sprawozdania wraz z pozostałymi wymaganymi dokumentami). Dokumentacja została przyjęta bez zastrzeżeń ze strony dotującego.

Urząd Marszałkowski przełał w całości kwotę dotacji w dniu 06.12.2007r.

2. Umowa nr 367/UM/DPS/2007 z dnia 12 października 2007 roku zawarta z Samorządem Województwa Pomorskiego.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Lichnowy zobowiązała się do wykonania zadania, to jest utworzenia świetlicy środowiskowej w Borętach do dnia 30.11.2007r. poprzez wykonanie projektu technicznego oraz wykonanie remontu budynku. Gmina Lichnowy została ponadto zobowiązana do przedłożenia w terminie 30 dni od wykonania zadania sprawozdania końcowego z wykorzystania środków.

Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowy zlecające wykonanie zadań określonych porozumieniem z Województwem Pomorskim, w tym w dniu 19.10.2007r. z firmą Projektowanie i Nadzory „Konsbud” z Malborka na opracowanie dokumentacji projektowej (wartość umowy 8.000,00 zł) oraz również w dniu 19.10.2007r. z PHPiU „Gorex” z Dzierżonia na wykonanie prac remontowych (wartość umowy 48.621,00 zł).

Prace zostały wykonane do dnia 20.11.2007r. Łącznie wydatkowano na utworzenie świetlicy środowiskowej w Borętach kwotę 56.621,00 zł, z czego 47.000,00 zł stanowiły środki dotacji przekazanej Gminie Lichnowy w dniu 29.10.2007r.

W dniu 20.12.2007r. Gmina Lichnowy złożyła w Urzędzie Marszałkowskim sprawozdanie z realizacji umowy nr 367/UM/DPS/2007 z dnia 12 października 2007 roku. Dokumentacja została przyjęta bez zastrzeżeń ze strony dotującego.

3. Umowa nr 512/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku zawarta z Samorządem Województwa Pomorskiego

Zgodnie z zawartą umową Gmina Lichnowy zobowiązała się do wykonania zadania, to jest adaptacji budynku dla potrzeb sportowców w Lisewie do dnia 20.12.2007r. Gmina Lichnowy została ponadto zobowiązana do przedłożenia w terminie 14 dni od wykonania zadania, sprawozdania końcowego z wykorzystania środków.

Prace zostały wykonane do dnia 05.12.2007r. Łącznie wydatkowano na adaptację budynku kwotę 58.752,00 zł, z czego 5.500,00 zł stanowiły środki dotacji przekazanej Gminie Lichnowy w dniu 22.11.2007r.

W dniu 20.12.2007r. Gmina Lichnowy złożyła w Urzędzie Marszałkowskim sprawozdanie z realizacji umowy nr 512/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku. Dokumentacja została przyjęta bez zastrzeżeń ze strony dotującego.

4. Umowa nr 513/UM/DKS/2007 z dnia 24 września roku zawarta z Samorządem Województwa Pomorskiego

Zgodnie z zawartą umową Gmina Lichnowy zobowiązała się do wykonania zadania, to jest realizacji projektu nauki pływania pn. „Pływać każdy może” do dnia 20.12.2007r. Gmina Lichnowy została ponadto zobowiązana do przedłożenia w terminie 14 dni od wykonania zadania, sprawozdania końcowego z wykorzystania środków.

Realizację zadania zakończono do dnia 18.12.2007r. Łącznie wydatkowano na naukę pływania dzieci wraz z kosztami dowozu i wynajęcia basenu kwotę 6.002,13 zł, z czego 3.000,00 zł stanowiły środki dotacji przekazanej Gminie Lichnowy w dniu 30.11.2007r.

W dniu 20.12.2007r. Gmina Lichnowy złożyła w Urzędzie Marszałkowskim sprawozdanie z realizacji umowy nr 513/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku. Dokumentacja została przyjęta bez zastrzeżeń ze strony dotującego.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem Gminy Lichnowy w roku 2007 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki	Dochody 2007r.		Wydatki 2007r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2.660,00	7.308,72	3.240.058,00	3.167.692,76	31.12.2007r.
Zespół Szkół w Lisewie Malborskim	56.873,00	58.042,37	1.751.986,00	1.740.423,00	31.12.2007r.
Zespół Szkół w Lichnowach	49.536,00	44.596,62	1.317.712,00	1.310.188,72	31.12.2007r.
Zespół Szkół w Szymankowie	34.357,00	30.108,76	1.027.679,00	1.021.754,79	31.12.2007r.

6.2. Zakłady budżetowe.

Gmina Lichnowy nie utworzyła jednostek organizacyjnych funkcjonujących w formie zakładów budżetowych.

6.3. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Na dzień 31.12.2007 r. jednostki budżetowe nie posiadały rachunków dochodów własnych. Uzyskane przez jednostki budżetowe dochody odprowadzane były na rachunek budżetu gminy.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

Rozliczenia z budżetem samorządowych osób prawnych (gminnych instytucji kultury) Gminy Lichnowy w roku 2007 przedstawia poniższa tabela

Nazwa jednostki	2007 rok		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2007r.
	Rb N	Rb Z	
Gminny Ośrodek Kultury	6.103,05	-	+2.861,18
Biblioteka Publiczna	826,11	-	471,40

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

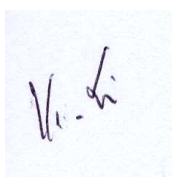
Kontrolą objęto rok 2006 i 2007.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz.591 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 24, poz.1762),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego.



Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programu FIN 2006 firmy GRAVIS oraz programów PR, PN dla ewidencji podatków, OP dla ewidencji opłat, WPL-PR i WPL-PR dla ewidencji wpłat podatków również firmy GRAVIS.

Ponadto „ręcznie” prowadzi się ewidencję kont podatników podatku od środków transportowych, użytkowników wieczystych, najemców oraz ewidencję analityczną środków trwałych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - automatycznie numerowane strony,
- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty,
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,

- prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont.
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

Kopie zapasowe zbiorów zapisów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera nanoszone były na twardy dysk, a następnie na płyty CD-R w okresach miesięcznych.

7.2.Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

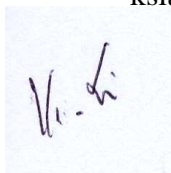
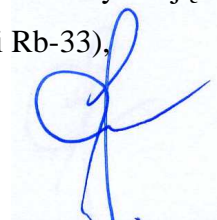
Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących: sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2006, sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2007r. do dnia 30.06.2007r., sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007.

Sprawdzono również dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lichnowy sporządzonym na dzień 31.12.2006r., oraz w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego GFOŚ za rok 2006 .

Kontrolą objęto także terminowość składania sprawozdań przez gminne jednostki budżetowe.

W wyniku kontroli ustalono:

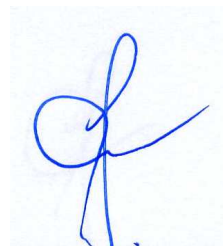
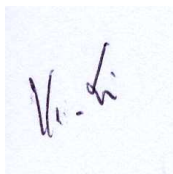
- dane wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych (z wyjątkiem sprawozdania Rb-PDP i Rb-33),

- wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo i podpisane przez Wójta Gminy Lichnowy i Skarbnika Gminy.
- jednostki budżetowe sporządzały i terminowo przekazywały Wójtowi Gminy sprawozdania (w tym Rb-27s, Rb-28s, bilans)

Na tym protokół zakończono.

Integralna część protokołu stanowią załączniki.



WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

I Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Załącznik nr I/1 – Sposób zabezpieczenia dostępu do komputera,

Załącznik nr I/2 – Informacje złożone przez Wójta Gminy Lichnowy oraz Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy w sprawie terminowości złożenia oświadczeń majątkowych,

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Załącznik nr II/1 – wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie funkcjonowania konta 133

III Wykonanie budżetu

Załącznik nr III/1 – zestawienie dotyczące windykacji podatków

Załącznik nr III/2 – dokumentacja dotycząca sprzedaży nieruchomości na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 2474 z dnia 26.04.2006 r.

Załącznik nr III/3 – zestawienie dotyczące windykacji dochodów z mienia

Załącznik nr III/4 – zestawienie dotyczące wypłaconych diet sołtysom

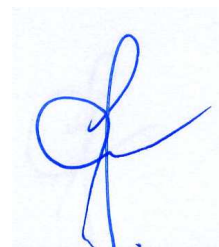
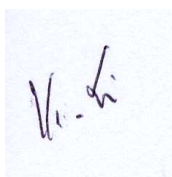
Załącznik nr III/5 – zestawienie faktur dotyczących wydatków bieżących

Załącznik nr III/6 – wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie środków GFOŚ

Załącznik nr III/7 – dokumentacja dotycząca zamówienia publicznego „Modernizacja boiska sportowego w Lichnowach”

Załącznik nr III/8 – dokumentacja dotycząca zamówienia publicznego „Dostawa samochodu Strażackiego”

Załącznik dodatkowy – „Dochody z mienia”



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 30 czerwca 2008 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 2/2008.

Lichnowy, 30 czerwca 2008 roku.

PODPISY

Inspektor RIO Gdańsk

Przedstawiciele Gminy Lichnowy

