REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

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

Lichnowy 2023

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Gminy
1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Lichnowy
1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
1.4.3. System kontroli zarządczej
1.4.4. Audyt wewnętrzny
1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa
2.1.2. Gospodarka kasowa
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
3.2.2. Podatek od nieruchomości i zobowiązanie łączne
3.2.3. Podatek rolny
3.2.4. Podatek leśny
3.2.5. Podatek od środków transportowych
3.2.6. Opłaty lokalne: opłata targowa, miejscowa, uzdrowiskowa
3.2.7. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów
3.2.8. Powszechność opodatkowania

Dziadek

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich
3.2.12. Dochody z opłaty planistycznej
3.2.13. Opłata eksploatacyjna
3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych/socjalnych
3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów gminnych i najmu lokali użytkowych
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
3.3.6. Nabycie gruntów przez Gminę Lichnowy
3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
3.5.3. Nagrody
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
3.5.11. Fundusz sołecki

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 2010
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)
3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.
3.7.1.5. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.
3.7.1.6. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - § 2460.

3.7.1.7. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących - § 2710.
3.7.1.8. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - § 6290.
3.7.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - § 6300.
3.7.1.10. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne własne gminy - §6330
3.7.1.11. Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - § 6630.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
3.7.2.3. Dotacje celowe
3.7.2.4. Pozostałe dotacje
3.7.2.5. Pozostałe rozliczenia

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
3.8.2. Przychody i rozchody
3.8.3. Kredyty i pożyczki
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jst.
3.8.6. Poręczenia i gwarancje
3.8.7. Udzielane pożyczki i kredyty

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Wykaz załączników

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

I.USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy Lichnowy

ul. Tczewska 6

82-224 Lichnowy

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Lichnowy w Urzędzie Gminy Lichnowy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2019 – 2022 oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Starszy inspektor kontroli – Magdalena Droździk, na podstawie upoważnienia nr 15/23 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 lutego 2023 r. w okresie od 21 lutego 2023 r. do 02 czerwca 2023 r.
- Młodszy inspektor kontroli – Laura Adamczyk, na podstawie upoważnienia nr 16/23 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 lutego 2023 r. w okresie od 21 lutego 2023 r. do 02 czerwca 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21 lutego 2023 roku do dnia 02 czerwca 2023 roku, z przerwami w dniach:

- Magdalena Droździk: 10.03.; 17.03.; 29.03.; 21.04.2023 r.
- Laura Adamczyk : 24.02.2023; 01.03.2023 r.; 02.03.2023 r., 07.03.2023, 13.03.2023, 20.03.2023, 21.03.2023, 24.03.2023, 5-12.04.2023 r., 28.04.2023 r. 02.05.2023 r., 04.05.2023 r, 05.05.2023 r. , 11.05., 17.05.2023 r., 22.05. – 26.05. i 29.05. - 30.05.2023 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Ustalono, że na terenie Gminy Lichnowy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- *Jednostki budżetowe:*

1. Urząd Gminy w Lichnowach,

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach - uchwała Nr IX/53/90 Gminnej Rady Narodowej w Lichnowach z dnia 6 marca 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Uchwałą Nr XLVII/320/2018 z dnia 25 września 2018 r. Rada Gminy

Lichnowy nadała Statut GOPS w Lichnowach,

3. Szkoła Podstawowa im. Edyty Czoskówny w Szymankowie - uchwała Nr XXXI/205/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Edyty Czoskówny w Szymankowie na ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Edyty Czoskówny w Szymankowie,

4. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach - uchwała Nr XXXI/204/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Lichnowach w Szkołę Podstawową im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach,

5. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września 1939r. w Lisewie Malborskim - uchwała Nr XXXI/203/2017 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim w Szkołę Podstawową im. Bohaterów Września 1939r. w Lisewie Malborskim.

- Instytucje kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach – uchwała Nr XXXV/27/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia biblioteki publicznej.

2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach - uchwała Nr XXXVI/41/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 sierpnia 2002 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

Elektroniczny Rejestr Instytucji Kultury prowadzony jest przez Gminę Lichnowy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku *w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury* (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Samorządowe Zakłady budżetowe:

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem w dniu 22 lutego 2023 r. przez Wójta Gminy Lichnowy, Gmina Lichnowy nie posiada samorządowych zakładów budżetowych. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/1 Załącznika Nr 1*** niniejszego protokołu z kontroli.

Pełnomocnictwa:

Kierownicy/dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559) przez Wójta Gminy Lichnowy, i tak:

- dyrektor Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 66/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do dnia 31.08.2024 r.);

- dyrektor Szkoły Podstawowej im. Edyty Czoskówny w Szymankowie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 111/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do odwołania nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora);
- dyrektor Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Września 1939 r. w Lisewie Malborskim na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Zarządzeniem Nr 112/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora) oraz Zarządzeniem Nr 108/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 roku (udzielenie pełnomocnictwa – do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora);
- kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa o sygnaturze SG 0115/2/2010 z dnia 29.12.2010 r. (udzielenie pełnomocnictwa – aż do odwołania ze stanowiska).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem w dniu 22 lutego 2023 r. przez Wójta Gminy Lichnowy, Gmina Lichnowy nie uczestniczy w związkach komunalnych. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/1 załącznika Nr 1*** niniejszego protokołu z kontroli.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Lichnowy funkcjonuje 10 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa : Boręty, Dąbrowa, Lichnowy, Lichnówki, Lisewo, Parszewo, Pordenowo, Starynia, Szymankowo, Tropiszewo. W następujących uchwałach nadano statuty sołectwom – jednostkom pomocniczym :

Organizację i zakres działania sołectw określają aktualne statuty :

- Uchwała Nr XL/316/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Boręty
- Uchwała Nr XL/317/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Dąbrowa
- Uchwała Nr XL/318/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Lichnowy
- Uchwała Nr XL/319/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Lichnówki
- Uchwała Nr XL/320/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Lisewo Malborskie
- Uchwała Nr XL/321/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie

Statutu sołectwa Parszewo

- Uchwała Nr XL/322/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Pordenowo

- Uchwała Nr XL/323/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Starynia

- Uchwała Nr XL/324/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Szymankowo

- Uchwała Nr XL/325/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 października 2022 r. w sprawie Statutu sołectwa Tropiszewo

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Lichnowy jest **Pan Jan Michalski** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 16.11.2018 r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Lichnowy nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Lichnowy, co potwierdza wyciąg z protokołu Nr I/18 z I zwyczajnej sesji Rady Gminy Lichnowy odbytej dnia 19 listopada 2018 roku.

Zastępcą Wójta Gminy Lichnowy od dnia 20 czerwca 2007 roku jest **Pani Anna Kunkel** powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 22/07 z dnia 20.06.2007r. - ½ etatu (pełniąca również funkcję Sekretarza Gminy Lichnowy – ½ etatu).

W dniu 23.03.2021 r. przed notariuszem, Wójt Gminy Lichnowy działając na podstawie art. 46 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, upoważnił Panią Annę Kunkel - Zastępcę Wójta Gminy Lichnowy do składania oświadczeń woli w imieniu gminy Lichnowy w zakresie zarządu mieniem gminnym.

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

Wójt Gminy Lichnowy w zakresie obowiązków podpisanym przez Skarbnika w dniu 16.01.2002 r. ustalił między innymi:

Do oświadczenia

- prowadzenie 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.

Pismem o sygnaturze SG 0113/26/2010 z dnia 29.12.2010 r. Wójt Gminy Lichnowy powierzył Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Sekretarzem Gminy Lichnowy jest Pani **Anna Kunkel,** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/99/2001 z dnia 27 grudnia 2001 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Lichnowy (z dniem 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) - stosunek pracy sekretarza na podstawie powołania z mocy prawa został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - art. 53 ustawy). – w aktach osobowych brak informacji od Wójta o przekształceniu stosunku pracy.

Przewodniczącym Rady Gminy Lichnowy od dnia 19 listopada 2018 roku jest **Pani Anna Grunau – Drążek** wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.*

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lichnowy od dnia 19 listopada 2018 roku jest **Pan Zbigniew Rybicki** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/2/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.*

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXVI/268/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lichnowy opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 103 pod pozycją 2029 z dnia 6 sierpnia 2009 roku (zmiana uchwały: Nr XV/104/11 z dnia 27.10.2011 r., Nr XXXIII/246/2013 z dnia 31.01.2013 r.; Nr XLVII/319/2018 z dnia 25.09.2018 r.).

Statut określał, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Lichnowy,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej

Dziedzi

- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

Załącznikami do Statutu są:

- Mapa Gminy Lichnowy – nr 1,
- Herb Gminy Lichnowy – nr 2,
- Flaga Gminy Lichnowy– nr 3,
- Wykaz jednostek organizacyjnych – nr 4,
- Organizacja i funkcjonowanie komisji rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy– nr 5.

1.3.2.Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Lichnowy

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie określał Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 80/2022 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 15.06.2022r. (zmiana: Zarządzeniem Nr 170/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.), straciło moc Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 5/2020 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 31.01.2020 r. (zmiana: Zarządzeniem Nr 4/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r.)

Regulamin określa:

- strukturę wewnętrzną Urzędu,
- podział zadań między kierownictwem Urzędu,
- zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy.
- zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu i wydawaniu aktów prawnych,
- zasady przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków,
- zasady przyjmowania oraz rozpatrywania petycji,
- zasady podpisywania dokumentów,
- organizację działalności kontrolnej

Z dniem 06 czerwca 2011 roku weszło w życie Zarządzenie nr 66/11 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 06 czerwca 2011 roku w sprawie wprowadzenia „Kodeksu etyki pracownika samorządowego Urzędu Gminy Lichnowy ". Kodeks stanowi załącznik do w/w zarządzenia.

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

W roku 2019 obowiązujące w Urzędzie Gminy Lichnowy zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 111/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy – zmiana zarządzeniem Nr 118/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. polegała m.in. na :*

1) w § 4 ust.2 kwotę „3.500,00 zł" zastępuję się kwotą „10.000,00 zł"
2) w § 4 ust.6 kwotę „3.500,00 zł" zastępuję się kwotą „10.000,00 zł"
3) załącznik Nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia

4) załącznik Nr 4 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Lichnowy oraz zasady jego funkcjonowania – załącznik Nr 1 do zarządzenia;
- plan kont dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych – załącznik Nr 2 do zarządzenia,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 3 do zarządzenia,
- opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów – załącznik Nr 4 do zarządzenia,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 5 do zarządzenia.

W powyższej dokumentacji zawartej w przytoczonych wyżej załącznikach określono między innymi:

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,
- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- 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,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W dniu 22.02.2023 r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Gminy Pani Haliny Stoduś o odpowiedź na poniższe pytania:

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:
   - zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
   - zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
   - umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,
   - zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
   - zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
   - zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?

Dziadek

2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?

W dniu 22.02.2023r. otrzymano pisemną odpowiedz, cyt.: *„W związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdański informuję w sprawie podatku od towarów i usług.*

Ad.1 W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (podatek VAT), Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem nr 77/2016 z dnia 01 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Lichnowy i jej jednostkach budżetowych określił procedury obowiązujące w tym zakresie, między innymi:

- określił zasady i terminy przekazywania środków związanych z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami,

- nie utworzono i tym samym, nie określono zasad zwrotu VAT dla samorządowego zakładu budżetowego,

- umiejscowiono centralne rozliczenie VAT w strukturze Urzędu Gminy Lichnowy,

- określono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki objęte centralizacją,

- określono zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST.

Ad.2 Nie dotyczy" – zapytanie wraz z pisemną odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/2 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez Informatyka Pana Igora Szczuchniak, została ujęta w aktach roboczych kontroli pod ***pozycją I/3 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy reguluje Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy, stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 7/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku (zmiana zarządzeniem Nr 36/2004 z dnia 30.12.2004 r.; Nr 112/2017 z dnia 27.12.2017 r.; Nr 117/2019 z dnia 31.12.2019 r.; Nr 113/2020 z dnia 31.12.2020 r.; Nr 85A/2022 z dnia 24.06.2022 r.).

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

o rodzaje dowodów księgowych w zależności od dokonywanych obrotów: kasowych,

środkami trwałymi bądź rzeczowymi,

- etapy kontroli dowodów księgowych

Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 85A/2022 z dnia 24 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany instrukcji sporządzania o obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy wprowadzono aktualną kartę osób upoważnionych do kontroli merytorycznej oraz kartę osób upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej bez wzorów podpisów tych osób.

Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 109/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy (zmiana: Zarządzenie nr 94/2021 z dnia 12 listopada 2021 r.) W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę minimalnego i maksymalnego poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- wykaz stanowisk pracowniczych z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych i kategorii zaszeregowania (załącznik nr 3 do zarządzenia).

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE zostały przyjęte następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

- Nr 15/2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie planu kont dla projektu „Budowa placu zabaw w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy", nr umowy 01079-6935-UM1111764/20 wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 31a/2021 z dnia 10 maja 2021 w sprawie planu kont dla projektu „Przebudowa ulicy Niepodległości w miejscowości Lisewo Malborskie w gminie Lichnowy", nr umowy 00129-65151-UM1100312/20 wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 11/2022 z dnia 24 stycznia 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu „Cyfrowa Gmina", nr umowy POPC.05.01.00-00-0001/21-00 wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.
- Nr 26A/2022 z dnia 14 marca 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu „ Wsparcie dzieci z rodzic pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR" nr umowy 1851/22 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój

cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „ Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PGR" wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

□ Nr 36/2022 z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu „Budowa placu zabaw w gminie Lichnowy", nr umowy 01371-6935-UM1112193/21 wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem w dniu 23 lutego 2023 r. przez Wójta Gminy Lichnowy, Gmina Lichnowy nie podpisywała umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym w okresie objętym kontrolą. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod ***pozycja I/4 załącznika Nr 1*** niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w 2022 roku oświadczenia majątkowe za 2021 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372). Informacja złożona przez Przewodniczącą Rady Gminy Anna Grunau – Drążek oraz Wójta Gminy Pana Jana Michalskiego o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowi akta robocze ujęte pod ***pozycją I/5 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto rok 2022.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

W Gminie Lichnowy w roku 2022 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie powołania Komisji Stałych Rady Gminy Lichnowy.*

Skład osobowy powołano uchwałami Rady Gminy Lichnowy : Nr I/4/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy – Krystyna Kunkiel – Przewodnicząca, Roman Szafran – członek, Wiktor Borawski – członek W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Lichnowy zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2022 uchwałą Nr XXXII/248/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Gminy Lichnowy na 2022 rok – załącznik nr 1 do uchwały, przewidujący następujące kontrole/prace:

Luty

1. *Kontrola wydatków gminy w zakresie realizacji obowiązków zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania*

Drążek

Marzec

1. *Kontrola Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach pod katem zasadności przyznawania pomocy osobom najuboższym*

Kwiecień

1. *Przygotowanie sprawozdań Komisji z pracy za 2021 r.*
2. *Kontrola wydatków gminy w zakresie realizacji planu zimowego utrzymania dróg gminnych w sezonie zimowym 2021/2022 r.*

Maj

1. *Badanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2021 r.*
2. *Przedłożenie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Lichnowy*

Czerwiec

1. *Kontrola kosztów bieżącego utrzymania placówek oświatowych za okres od 01.01.2022r/ do 31.05.2022 r.*

Wrzesień

1. *Kontrola wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r.*
2. *Kontrola kosztów bieżącego utrzymania GOKiS Lichnowy za I półrocze 2022 r.*

Październik

1. *Kontrola wydatków przeznaczonych przez Gminę Lichnowy na wywóz odpadów komunalnych za I półrocze 2022 r.*
2. *Kontrola działań podejmowanych przez Gminę Lichnowy w zakresie egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*

Grudzień

1. *Przygotowanie planu pracy Komisji na 2023 r.*

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2022 roku przeprowadziła wszystkie zaplanowane kontrole/prace. Wyniki kontroli przedstawiono w protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej skład osobowy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Lichnowy obowiązywała *Instrukcja w sprawie postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu* wprowadzona Zarządzeniem Nr 50A/2018 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 03 lipca 2018 roku. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy pani Halinę Stoduś, podczas jej nieobecności funkcję tę pełni inspektor ds. księgowości budżetowej pani Genowefa

Kremp.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. Oświadczenie złożyła Pani Skarbnik Halina Stoduś cyt.: *„ W związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową przez Regionalna Izbę Obrachunkową w Gdańsku od 21 lutego 2023 r. do 02 czerwca 2023 r. składam informacje w sprawie podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. W roku 2022 nie wystąpiły okoliczności lub transakcje mogące wskazać na podejrzenie popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu"* - ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/6 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.3. System kontroli zarządczej

Wójt Gminy Lichnowy ***Zarządzeniem Nr 88/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku*** w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Lichnowy.

Powyższe zarządzenie ustala zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Lichnowy (stanowi załącznik do zarządzenia), która funkcjonuje na dwóch poziomach:

- I poziom – kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Lichnowy, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez Wójta Gminy Lichnowy w Urzędzie Gminy Lichnowy,
- II poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Lichnowy jako jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana przez Wójta Gminy Lichnowy.

W powyższych zasadach wprowadzonych zarządzeniem Nr 88/2013 określono między innymi:

- cel i zakres kontroli zarządczej,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- mechanizmy kontroli,
- informację i komunikację,
- monitorowanie i ocenę.

Zatwierdzono również następujące załączniki do zarządzenia:

- załącznik nr 1 – cele kontroli zarządczej (z zawarciem podstawy prawnej zapewnienia celu kontroli i czynności dla osiągnięcia tego celu),
- załącznik nr 2 – wzór ankiety do samooceny kontroli zarządczej – osobno dla kierowników komórek organizacyjnych i pracowników urzędu,
- załącznik nr 3 – wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok.

Szczegółową procedurę **zarządzania ryzykiem** wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy

Lichnowy **Nr 130/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku** w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Jak wynika z zarządzenia Nr 88/2013 - **Koordynatorem kontroli zarządczej** w Gminie jest **Sekretarz Gminy Pani Anna Kunkel.**

W zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 88/2013 zapisano między innymi:

§ 24 – ust.1 „W Urzędzie Gminy raz do roku dokonuje się samooceny kontroli zarządczej poprzez wypełnienie przez każdego pracownika kwestionariusza samooceny według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej" - ust. 2 „Koordynator kontroli zarządczej, w terminie do końca lutego każdego roku, przekazuje Wójtowi Gminy raport z samooceny kontroli zarządczej".

§ 25 – ust. 1 „W Urzędzie Gminy opracowywany jest roczny plan kontroli obejmujący czynności kontrolne w Urzędzie Gminy oraz innych jednostkach organizacyjnych gminy" - ust. 2 „Plan kontroli na każdy rok zatwierdzony jest przez Wójta Gminy" - ust. 3 „Po zakończeniu roku kalendarzowego sporządza się informację o realizacji planu kontroli za rok poprzedni, którą przedkłada się do wiadomości oraz zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do końca lutego każdego roku"

§ 31 – źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, w tym kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy, przez Wójta Gminy są informacje o kontroli zarządczej w Gminie, w szczególności: 1) arkusze identyfikacji, oceny określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Urzędzie, 2) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy, 3) sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, 4) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lichnowy, 5) sprawozdanie roczne z wykonaniu planu kontroli wewnętrznych w urzędzie gminy i jednostkach organizacyjnych gminy przez upoważnionych pracowników, 6) protokołu kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy przez organy kontroli zewnętrznej

- Zgodnie z zapisami § 24 zarządzenia w Urzędzie Gminy Lichnowy dokonano w okresie od 5-19.12.2022 r. samooceny kontroli zarządczej wśród pracowników urzędu i kierowników komórek organizacyjnych. Z przeprowadzonej samooceny sporządzono Raport z którym zapoznał się Wójt Gminy Lichnowy dnia 31.01.2023 r.
- Zgodnie z zapisami § 25 zarządzenia plan kontroli na 2022 r. został zatwierdzony zarządzeniem nr 13/2022 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 28 stycznia 2022 r. Wykonanie decyzji powierzono Skarbnikowi oraz Zastępcy Wójta i Sekretarzowi Gminy Lichnowy. Zgodnie z zatwierdzonym planem Skarbnik Gminy Lichnowy Pani Halina Stoduś i Sekretarz Gminy Lichnowy Pani Anna Kunkel przeprowadziły następujące kontrole:

- Zgodnie z zapisami § 31 kontrolującym przedstawiono wszystkie wymienione dokumenty tj. 1.arkusze identyfikacji, oceny określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Urzędzie, 2. oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy, 3. sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, 4.sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lichnowy (Uchwała nr 55/2023 z dnia 28 marca Wójta Gminy Lichnowy – wykonanie budżetu stanowi załącznik nr 1), 5. sprawozdanie roczne z wykonaniu planu kontroli wewnętrznych w urzędzie gminy i jednostkach organizacyjnych gminy przez upoważnionych pracowników, 6. protokoły kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy przez organy kontroli zewnętrznej.

❖ Skarbnik Gminy Lichnowy – 6 kontroli

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lichnowach w dniu 02.06.2022 r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazywanej dla GOPS w Lichnowach z budżetu Gminy Lichnowy. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy i Kierownika GOPS,

- w Szkole Podstawowej w Szymankowie w dniu 09.05.2022 r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazywanej Szkole Podstawowej w Szymankowie z budżetu Gminy Lichnowy,

- w Szkole Podstawowej w Lisewie Malborskim w dniu 09.05.2022 r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazywanej Szkole Podstawowej w Lisewie Malborskim z budżetu Gminy Lichnowy,

- w Szkole Podstawowej w Lichnowach w dniu 09.05.2022 r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazywanej Szkole Podstawowej w Lichnowach z budżetu Gminy Lichnowy,

z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, które zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i Dyrektorów jednostek

- w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach w dniu 30.03.2022 r. w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej przekazywanej GOKiS w Lichnowach z budżetu Gminy Lichnowy. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy i Kierownika GOKiS

- w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach w dniu 25.08.2022r. w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej przekazywanej Gminnej Bibliotece w Lichnowach z budżetu Gminy Lichnowy. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy i Dyrektora Biblioteki.

❖ Sekretarz Gminy Lichnowy – 3 kontrole:

✓ w Urzędzie Gminy Lichnowy na stanowiskach:

- ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa w dniu 07.12.2022 r. w zakresie analizy prawidłowości Realizacji obowiązków w zakresie weryfikacji poprawności wnoszenia przez mieszkańców opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od maja do grudnia 2022 r.;

- ds. organizacyjnych, administracyjnych i kadrowych w dniu 20.09.2022 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia akt osobowych pracowników zatrudnionych w ramach rożnych form łagodzenia skutków bezrobocia (roboty publiczne, prace interwencyjne) wraz z dokumentacją towarzyszącą w 2022 r.

✓ w Urzędzie Stanu Cywilnego na stanowiskach:

- kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w dniu 24.10.2022 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia postepowań administracyjnych, analiza prawidłowości stosowania przepisów prawa materialnego obowiązujących na w/w stanowisku pracy.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, które zostały podpisane przez Sekretarza Gminy i pracownika.

W dniu 10.02.2023r. została sporządzona informacja o realizacji planu kontroli w 2022 roku i została ona zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 15.02.2023r.

W § 9 zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 130/2010 zapisano między innymi:

- ust. 1 *„Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz do roku w terminie do 31 stycznia"*

- ust. 2 *„Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy wypełniają Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku, zwane dalej arkuszami, według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia"*

- ust. 3 *„Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka należy podać planowane metody ograniczenia do akceptowanego poziomu"*

- ust. 4 *„Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy w terminie wskazanym w ust.1"*

- ust. 5 *„Sekretarz Gminy w terminie do 15 lutego każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) oraz planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu i przedstawia go wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Wójtowi"*

Zgodnie z powyższymi zapisami § 9 zarządzenia kierownicy komórek organizacyjnych (kierownicy referatów) w Urzędzie Gminy Lichnowy dokonali identyfikacji, oceny oraz

określenia metod przeciwdziałania ryzyku na 2022 rok, które następnie zweryfikowano i sporządzono zestawienie zbiorcze przez Sekretarz Gminy, które zatwierdził Wójt Gminy Lichnowy w dniu 17.02.2022 r.

Jednostki organizacyjne przedłożyły Koordynatorowi kontroli zarządczej oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 w dniach:

- 16.02.2023 r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Lisewie Malborskim,
- 14.02.2023 r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Lichnowach,
- 22.02.2023 r. – dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach,
- 22.02.2023 r. – kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach,
- 30.01.2023 r. – dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Luchnowach,
- 22.02.2023 r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Szymankowie.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Jak wynika z przedstawionych dokumentów w dniu 17 listopada 2022 r. została zawarta umowa na przeprowadzenie audytu wewnętrznego pomiędzy Gminą Lichnowy reprezentowaną przez Wójta Gminy Lichnowy – Jana Michalskiego a Adamem Bela prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Kontrola zarządcza Adam Bela z siedzibą w Niedzicy. Przedmiotem w/w umowy jest wykonanie usługi polegającej na przeprowadzenie audyty wewnętrznego w okresie jednego roku od 17.11.2022 r. do 16.11.2023 r. Zleceniobiorca zobowiązuje się m.in. do : opracowania planu audytu, przeprowadzenia w ciągu roku dwóch zadań audytowych zapewniających, przeprowadzenia analizy źródeł ryzyka w zakresie działania Gminy Lichnowy, przeprowadzenia oceny kontroli zarządczej pod katem jej adekwatności, skuteczność i efektywności wynikającej z przeprowadzonych zadań audytowych. W dniu 05.12.2022 r. została zawarta umowa cesji wierzytelności długu do w/w umowy pomiędzy Adamem Bela, prowadzącym działalność gospodarcza pod firmą Kontrola zarządczą Adam Bela z siedziba w Niedzicy a „Audyt ABMG" Sp. z o.o. z siedzibą w Nidzicy oraz Gmina Lichnowy reprezentowaną przez Wójta Gminy Lichnowy – Jana Michalskiego.

Skarbnik Gminy Pani Halina Stroduś złożyła informację na piśmie następującej treści :

„ W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 21 lutego 2023r. do 02 czerwca 2023r. składam informację w sprawie wprowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2022 w gminie Lichnowy.

Na dzień 16 listopada 2022 roku kwota wydatków i rozchodów ujęta w budżecie gminy na 2022 rok wynosiła ***39 989 358,24 zł.*** *Rada Gminy Lichnowy w dniu 17 listopada 2022 roku podjęła Uchwałę Nr XLI/333/2022 w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok,*

w której wprowadziła planowanie ***wpływy z preferencyjnej sprzedaży opału dla mieszkańców gminy. Na dzień 17 listopada 2022 roku kwota planowanych wydatków wynosiła 40 321 161,24 zł, a kwota rozchodów 606 003,00 zł. Łączna kwota wydatków i rozchodów wyniosła 40 927 164,24 zł .*** *Na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami), audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł .*

Art. 278 w/w ustawy zezwala , aby audyt wewnętrzny mógł być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł. Art. 276 ustawy o finansach publicznych , zadania z zakresu audytu są przypisał kierownikowi jednostki , odpowiednio : wójtowi , burmistrzowi , prezydentom miast, przewodniczącym zarządu jednostki samorządu terytorialnego . Wykonując swoje obowiązki wynikające z art. 276 oraz art. 279 ust. 2 w/w ustawy , Wójt Gminy Lichnowy , w dniu 17 listopada 2022 roku , podpisał umowę na przeprowadzenie audytu wewnętrznego na okres jednego roku. " – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/7 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 20.01.2023 r. zostało sporządzone sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu za rok 2022 (data wpłynięcia do urzędu : 24.02.2023 r.),

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Lichnowy Sekretarz Gminy prowadzi rejestr centralny upoważnień i pełnomocnictw. Z zestawienia tabelarycznego sporządzonego dla kontrolujących wynika, że w 2022 roku wydano 3 upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności w imieniu Wójta. Ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją I/8 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli. W dniu 01 września 2021 r. weszło w życie Zarządzenie nr 66/2021 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 30 sierpnia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania i rejestracji upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy Lichnowy.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w latach 2019 – 2022 po przeprowadzonej ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w Urzędzie Gminy Lichnowy przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

- W dniach 12.12.2019 r. – 17.12.2019 r. przez Wydział Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji zadań zleconych gminom z zakresu

administracji rządowej oraz prawidłowości i terminowości załatwiania skarg i wniosków,

- W dniu 23.09.2022 r. Urząd Marszałka Województwa Pomorskiego przeprowadził kontrole projektu OZE – poprawa gospodarki niskoemisyjnej na Żuławach w gminie Lichnowy i Stare Pole, a w dniu 04.11.2022 r. projekt „Przebudowa ulicy Niepodległości w miejscowości Lisewo Malborskie w gminie Lichnowy".

W trakcie kontroli ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy przeprowadzonej w okresie od 21.10.2019 r. do 18.02.2020 r. oraz wystąpienie pokontrolne zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 19.02.2020 (protokół) oraz 15.04.2020 r. (wystąpienie pokontrolne).

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Lichnowy oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Lichnowy w okresie objętym kontrolą (rok 2022) prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział w Szymankowie na podstawie umowy ramowej nr 6000837 zawartej w dniu 15 maja 2020 roku. Podpisano również umowę o usługę płatności masowych w dniu 15.05.2020 r. Umowy zostały zawarte na okres 4 lat (okres obowiązywania - od 16.05.2020 r. do 15.05.2024 r.) i podpisane przez Wójta Gminy Lichnowy (umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych konta 133/01 „Rachunek budżetu" operacji bankowych. W roku 2022 wystawiono 253 WB.

Na podstawie księgowań z miesiąca stycznia 2022 roku (kontrolą objęto WB od nr 1/2022 do nr 20/2022). Stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

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

Punkt kasowy Urzędu Gminy Lichnowy prowadzi Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2022 zostały określone w *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 37/2004 z 30.12.2004 r. (zmiana zarządzeniem nr 40/2009 z 17.08.2009 r.; nr 119/2019 z dnia 31.12.2019 r.).

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe
- arkusze spisu z natury
- kwitariusze przychodowe K-103
- dowody wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego
- karty drogowe
- polisy ubezpieczeniowe wykonania robót
- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym
- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym w transporcie drogowym
- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym w transporcie drogowym
- druki odpisu aktu stanu cywilnego
- zaświadczenia o stanie cywilnym.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 5 księgach ewidencyjnej typu K-210 lub Pu-K-210:
  - założona w dniu 02.01.2005 r. – ewidencja zezwoleń i wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz specjalistycznym przewozie;
  - założona w dniu 01.01.2010 r. – ewidencja okresowych kart pracy sprzętu OSP;
  - założona w dniu 01.01.2010 r. – ewidencja karty drogowe;
  - założona w dniu 04.01.2016 r. – ewidencja arkusze spisu z natury; kwitariusze; czeki gotówkowe;

Dziadek

- założona w dniu 12.07.2019 r. – ewidencja druków odpisu aktu stanu cywilnego i zaświadczeń o stanie cywilnym;

- odpowiedzialność nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania powierzono 5 osobom:
  - pani Ewa Szymańska – Kierownik USC w zakresie ewidencji aktów stanu cywilnego;
  - pani Anna Stachowiak – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego – w zakresie zezwoleń i wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz specjalistycznym przewozie;
  - pani Anna Karkusiewicz – podinspektora ds. organizacyjnych, kadrowych i administracyjnych w zakresie kart drogowych;
  - pani Iwona Młodzińska – referent ds. obrony cywilnej, bezpieczeństwa publicznego i promocji gminy w zakresie okresowych kart pracy sprzętu OSP;
  - pani Monika Kuklińska – referent ds. księgowości podatkowej i opłat w zakresie ewidencji kwitariuszy, arkuszy spisu z natury, czeków, gwarancji.
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków.

Na koniec roku 2022 dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i sporządzono protokoły:

- nr 1/2022 z dnia 30.12.2022 r. – inwentaryzacja zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym; wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym - osoba odpowiedzialna materialnie pani Anna Stachowiak,
- nr 2/2022 z dnia 30.12.2022 r. – inwentaryzacja druków odpisów aktów stany cywilnego oraz druków zaświadczeń o stanie cywilnym - osoba odpowiedzialna materialnie pani Ewa Szymańska,
- nr 3/2022 z dnia 30.12.2022 r. – inwentaryzacja okresowych kart pracy sprzętu OSP - osoba odpowiedzialna materialnie pani Iwona Młodzińska,
- nr 4/2022 z dnia 30.12.2022 r. – inwentaryzacja kart drogowych busów GMB 70N6 i GMB 5AC1 (własność UG) - osoba odpowiedzialna materialnie pani Anna Karkusiewicz;
- nr 5/2022 z dnia 30.12.2022 r. – inwentaryzacja arkuszy spisu z natury, czeków, kwitariuszy, gwarancji – osoba materialnie odpowiedzialna pani Monika Kuklińska.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2022.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2022 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 oraz płatności z budżetu środków europejskich"
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami",
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe",
- *konto 227* – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich",
- *konto 228* – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi",
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne",
- *konto 230* – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich",
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń",
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami",
- *konto 240* –„Pozostałe rozrachunki",
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia"
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności".

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 111/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku *w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy* zmienionego zrządzeniem Nr 118/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku.

Salda kont rozrachunkowych (na których wystąpiły obroty w roku 2022 r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2022 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	196.035,22
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.535.665,35	49.798,21
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	59.595,29
226	Długoterminowe należności budżetowe	52.445,99	-

227	Rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich	-	-
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	22.488,56
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	-	-
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	119.352,91
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	58.956,00	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	252.692,30
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	178,00
290	Odpisy aktualizujące należności	-	368.068,88

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

Do podanych niżej kont zespołu „2" w roku 2022 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników,
- konto 222 – ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe które rozliczają się z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych,
- konto 223 – ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe które rozliczają się z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- konto 227 – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu rozliczeń z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich w podziale na źródło ich pochodzenia
- konto 228 – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu rozliczeń środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródło ich pochodzenia,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków oraz instytucji,
- konto 230 – ewidencja operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą , zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty. Ewidencja szczegółowa według źródeł ich

pochodzenia;

- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków z poszczególnymi pracowniami,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 245 - wpływy do wyjaśnienia dotyczące kwot należnych z tytułu dochodów budżetowych
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaj należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Kontrolą objęto 10 kont spośród 246 kont analitycznych do konta 201 funkcjonujących w roku 2022; konta analityczne do konta 201: 201- 014, 201-037, 201-188, 201-435, 201-947, 201-951 (konta wykazujące zobowiązania na dzień 31.12.2022 r.) oraz 201- 059, 201-687, 201-915, 201-952 (konta na których wystąpiły w roku 2022 obroty powyżej kwoty 150.000 zł wybrani losowo). Próbę ograniczono do operacji gospodarczych z miesiąca od września do grudnia 2022 roku; w miarę konieczności również stycznia 2023 roku. Łącznie sprawdzono 46 faktur/rachunków zaewidencjonowanych na poszczególnych kontach rozrachunkowych podanych wyżej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wystąpił jeden przypadek błędnego ujęcia na koncie rozrachunkowym 201-188 (konto rozrachunkowe dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku) faktury nr SKP0300280/22 z dnia 09.12.2022 r. na kwotę 149 zł za wykonanie badań technicznych pojazdów (faktura wystawiona przez Miejski Zakład Komunikacji w Malborku) – numer dowodu księgowego 2193/2022. Faktura winna zostać ujęte na koncie rozrachunkowym o numerze 201-175.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

W wyniku kontroli, którą objęto 46 faktur/rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 29 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

2.1.5.2. 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 2022 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

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 2022 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Zgodnie z przepisami pracodawca, który zatrudnia co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy musi dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, jeżeli nie osiąga 6% wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Comiesięcznie przesyłano do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie pisma z informacją o liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy; ustalono że w miesiącach od stycznia do grudnia 2023r. liczba zatrudnionych osób nie wyniosła co najmniej 25 osób. Pomimo nie osiągnięcia 6% wskaźnika zatrudnienie osób niepełnosprawnych Urząd Gminy w Lichnowach nie był zobowiązany odprowadzić wpłaty na PFRON w roku 2023.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2022 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2022 r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/251/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie wykazu wydatków budżetu Gminy Lichnowy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego* określiła termin ostateczny dokonania wydatku – 30.06.2022r.

Zgodnie z art. 263 ust. 6. środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie zostały zgromadzone na wyodrębnionych subkontach podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego (Gmina pismem o sygnaturze Fn.I.3119/04/2021 z dnia 29.12.2021r. zwróciła się do Banku Spółdzielczego w Malborku Oddział w Szymankowie o otwarcie pomocniczego rachunku bankowego, który będzie służył realizacji wydatków, które w 2021r. nie wygasają z upływem roku budżetowego - utworzono rachunek pomocniczy - umowa z dnia 29.12.2021r.) Niewykorzystane środki w kwocie 4.000,08 zł (przeksięgowanie z konta 904 Niewygasające wydatki na konto 901 Dochody budżetowe) zostały przekazane na dochody w dniu 14.06.2022r. (przeksięgowanie z konta 240 na konto 901).

Gmina Lichnowy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej zobowiązana była do sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostek samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2022 za I i II kwartał.

Sprawozdanie Rb-28NWS za:

- I kwartał 2022 roku zostało sporządzone w dniu 22.04.2022r.; przekazano do RIO w dniu 21.04.2022r. (termin wynikający z Załącznika nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej to nie później niż do 22.04.2022r. – czyli terminowo);
- II kwartał 2021 roku zostało sporządzone w dniu 21.07.2022r.; przekazano do RIO w dniu 21.07.2022r. (termin wynikający z Załącznika nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej to nie później niż do 22.07.2022r. – czyli terminowo).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy GRAVIS.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień 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
- 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.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
  - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
  - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- ❖ Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- ❖ Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- ❖ Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- ❖ Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- ❖ Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- ❖ Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- ❖ Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- ❖ Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- ❖ Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- ❖ Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych.

Ustalono, że:

- ❖ roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S (wersja pierwotna) Rb-28S (wersja pierwotna), Rb-N, Rb-Z (wersja pierwotna), Rb-UZ, Rb-NDS (wersja pierwotna) i Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo,
- ❖ kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S (korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 dla Urzędu Gminy

Lichnowy podpisane w dniu 28.02.2023 r. przez osobę upoważnioną Panią Halinę Stoduś Skarbnik Gminy oraz Pana Jana Michalskiego Wójta Gminy. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy, cyt.: *„(...) Urząd Gminy Lichnowy dokonał korekty sprawozdania Rb-27S. Przyczyną złożenia korekty było omyłkowe niewykazanie skutków udzielnych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy w kolumnie 12, dział 900 rozdział 90002 paragraf 0490 kwota 27.412,00 zł"*- ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/1 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli. Ustalono kwotę dochodów wykonanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w wysokości 35.288.956,48 zł na podstawie kont z ewidencji księgowej tj. 130 „Rachunek bieżący jednostki' prowadzone ze szczegółowością do podziałek klasyfikacyjnych dochodów (dział, rozdział, paragraf) w kwocie 35.287.988,48 zł i kwota 968 zł – dochody budżetowe pobierane przez US. Oświadczenie Skarbnik Gminy pani Haliny Stoduś, treści: *„W celu zgodności danych sprawozdawczych, na podstawie informacji Ministerstwa Finansów o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku umieszczonej na stronie internetowej (...)"* – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/1 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli;

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. dla Urzędu Gminy Lichnowy, podpisane w dniu 28.02.2023 r. przez osobę upoważnioną Panią Halinę Stoduś Skarbnik Gminy oraz Pana Jana Michalskiego Wójta Gminy jest zgodne w zakresie wydatków wykonanych ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki, wydatki" i wynosi 15.614.162,46 zł,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. sporządzone zostało prawidłowo w odniesieniu do danych wynikających z dowodów bankowych.

Stwierdzono, że stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 5.022.957,27 zł, zgodne ze stanem konta 133 strona Wn konta (analitycznie suma kont: 133-01 Rachunek budżetu; 133-04 Rachunek budżetu/COVID-19; 133-10 Rachunek budżetu/Fundusz Pomocy Ukrainie i 133-18; 133-18 Rachunek budżetu/0143); w tym:

- *środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku* w sprawozdaniu wykazano w kwocie 357.432 zł, saldo konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe/subwencja wynosiło 357.432 zł,

– *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* w sprawozdaniu wykazano zgodnie z ewidencją na koncie 224 w kwocie 53.124,53 zł.

❖ sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji sporządzone wg. stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, w którym wykazano:

- stan kredytów długoterminowych w kwocie 3.722.922 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 „Kredyty bankowe" i 260 „Zobowiązania długoterminowe",
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na konie okresy sprawozdawczego w kwocie 60.805,21 zł dotyczący depozytów.

❖ Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów na koniec IV kwartału 2022 roku, w którym wykazano:

Wyszczególnienie w sprawozdaniu	***Kwota należności***	***Szczegółowe kwoty na które bilansuje się kwota należności***
Pozycja N2 sprawozdania ***Pożyczki*** (długoterminowe)	52.445,99 zł	Należności długoterminowe: • 39.195,96 zł opłata adiacencka • 7.376,11 zł wykup mienia komunalnego • 5.873,92 zł przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności
Pozycja N3 sprawozdania ***Gotówka i depozyty*** (depozyty na żądanie)	4.573.620,74 zł	Stan konta 134 na dzień 31.12.2022r. – 5.022.957,27 zł pomniejszony o kwotę subwencji styczniowej na 2023r. - 357.432 zł oraz kwotę dotacji 2022 – 91.904,53 zł
Pozycja N4 sprawozdania ***Należności wymagalne*** (z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe)	3.046.525,96 zł w tym: ✓z tytułu dostaw towarów i usług – 94.714,32 zł ✓pozostałe – 2.951.811,64 zł	Na kwotę 3.046.525,96 zł składa się: • kwota 287.278,85 zł – zaległości na dzień 31.12.2022r. (rozdział 75616 §§ 0320, 0310, 0370, 0340, 0560; rozdziała 75615 §§ 0340, 0320, 0310; rozdział 70005 §0550), • kwota 168.597,73 zł zaległości na dzień 31.12.2022r.: ✓ 372,72 zł – rozdział 01095 §0750, ✓ 4,88 zł – rozdział 60017 §0750, ✓ 5.318,03 zł – rozdział 70005 §0750, ✓ 88.080,52 zł – rozdział 70007 §0750, ✓ 10.915,70 zł – rozdział 70007 §0770, ✓ 823,24 zł – rozdział 70007 §0830, ✓ 2.857,97 zł – rozdział 75023 §0940, ✓ 18.540,20 zł – rozdział 75618 §0490, ✓ 11.314,81 zł – rozdział 90005 §6290, ✓ 26.144,82 zł – rozdział 90019 §0570, ✓ 2.103,38 zł – rozdział 92195 §0570, ✓ 980 zł – rozdział 92601 §0580, ✓ 1.141,46 zł podatek VAT • kwota 4.955,63 zł należności pozostałe do zapłaty wynikające z rozdziału 75601 §0350; rozdziału 75616 §0360; rozdziału 75616 §0500 • kwota 2.032.743,06 zł - fundusz alimentacyjny rozdział 85502 • kwota 552.950,69 zł zaległości na dzień 31.12.2022r. rozdział 90002 §0490

Pozycja N5 sprawozdania ***Pozostałe należności*** (z tytułu dostaw towarów i usług, z tytułu podatków i składek na US oraz z tytułu innych)	143.086,68 zł w tym: ✓z tytułu dostaw towarów i usług – 1.292,79 zł ✓z tytułu podatków i składek na US – 2.206,45 zł ✓inne – 139.587,44 zł	Na kwotę 143.086,68 zł składa się: • kwota 1.292,79 zł – zaległości na dzień 31.12.2022r. (rozdział 01095 §0750; rozdział 70005 §0750; rozdział 7007 §0830; rozdział 75023 §0830), • kwota 7.740,50 zł zaległości w opłacie adiacenckiej – rozdział 75618 §0490, • kwota 2.206,45 zł należności na dzień 31.12.2022r. w rozdziale 75616 §0310 – 2.121,45 zł oraz w rozdziale 75616 §0500 – 85 zł, • kwota 31.563 zł nadpłata podatku VAT, • kwota 79,06 zł ujęcie podatku VAT, • kwota 29.644,70 zł nadpłaty w podatkach, • kwota 70.560,18 zł należności na dzień 31.12.2022r. rozdział 90002 §0490

Terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Lichnowy oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, opisano w Rozdziale - V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W dniu 31.03.2023 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2022 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 25.594.666,92 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2022 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2022 r.

Kontroli poddano dane ujęte w w/w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2022 r.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Lichnowy sporządzony na dzień 31.12.2022 r. w którym stwierdzono stan:

AKTYWA

- wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne" w kwocie 74.122,89 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 071-02 „Umorzenie środków trwałych - wartości niematerialne i prawne" w kwocie 74.122,89 zł,
- rzeczowych aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 – „Środki trwałe" w kwocie 48.900.535,52 zł, 080 – „Środki trwałe w budowie" w kwocie 754.292,99 zł, 240 „Pozostałe rozrachunki" w kwocie 353.055,36 pomniejszone o saldo Ma konta 071-01 w kwocie 18.254.559,84 zł,
- gruntów zgodny z saldem Wn konta: 011- 0 Środki trwałe - grunty,

- należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta: 226- „Długoterminowe należności budżetowe",
- długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe",
- zapasów zgodny z saldem Wn kont: 310 „Materiały" w kwocie 8.839,71 zł oraz 330 „Towary" w kwocie 190.463,08 zł;

- należności krótkoterminowych w kwocie 3.283.999,31 zł – zgodnie z saldem Wn kont:
  - ✓ 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" w kwocie 30.865,22 zł,
  - ✓ 225 „Rozrachunki z budżetami" w kwocie 32.336,18 zł,
  - ✓ 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 3.535.665,35 zł,
  - ✓ 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w kwocie 37,44 zł,
  - ✓ 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 58.956 zł,

  pomniejszone o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności" w kwocie 373.860,88 zł;
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia" i 139 „Inne rachunki bankowe".

PASYWA

- funduszu jednostki odpowiada wartości aktywów pomniejszonych o zobowiązania, zgodny z saldem Wn konta 800 – „Fundusz jednostki",
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – „Wynik finansowy",
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.323.978,63 zł na które składają się:
  - ✓ zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 360.374,86 zł (salda Ma kont: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" w kwocie 226.900,44 zł i 300 „Rozliczenie zakupu" w kwocie 133.474,42 zł),
  - ✓ zobowiązania wobec budżetów w kwocie 91.931,47 zł (saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami"),
  - ✓ zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 22.488,56 zł (saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"),
  - ✓ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 119.390,35 zł (saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"),
  - ✓ pozostałe zobowiązania w kwocie 177.579,26 zł (saldo Ma kont: 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych – 49.798,21 zł; 240 „Pozostałe rozrachunki" - 127.603,05 zł i 245 „Wpływy do wyjaśnienia – 178 zł),

✓ sumy obce w kwocie 478.144,61 zł (saldo Ma 240).

- funduszy specjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – „ZFŚS",
- rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów".

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) – Urząd Gminy Lichnowy, sporządzony na dzień 31.12.2022 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w łącznej kwocie 35.298.255,39 zł, zgodne z zapisami na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" (saldo Ma 34.793.538,78 zł) i koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartości ich zakupu" (saldo Ma 504.716,61 zł)
- koszty działalności operacyjnej w łącznej kwocie 9.536.328,97 zł, zgodne z zapisami na kontach (salda Wn):
  - ✓ 400 „Amortyzacja" w kwocie 1.584.982,71 zł,
  - ✓ 401 „Zużycie materiałów i energii" w kwocie 860.732,39 zł,
  - ✓ 402 „Usługi obce" w kwocie 3.334.998,46 zł,
  - ✓ 403 „Podatki i opłaty" w kwocie 97.970,36 zł,
  - ✓ 404 „Wynagrodzenia" w kwocie 1.800.532,64 zł,
  - ✓ 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" w kwocie 382.504,69 zł,
  - ✓ 409 „Pozostałe koszty rodzajowe" w kwocie 1.004.904,38 zł,
  - ✓ 410 „Inne świadczenia finansowe z budżetem" w kwocie 360.944,02 zł,
  - ✓ 411 „Pozostałe obciążenia" w kwocie 108.759,32 zł,
- pozostałe przychody operacyjne w kwocie 79.464,95 zł zgodne z zapisem na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne",
- przychody finansowe w kwocie 23.871,82 zł zgodne z zapisem na koncie 750 „Przychody finansowe",
- koszty finansowe w kwocie 270.596,27 zł zgodne z zapisem na koncie 751 „Koszty finansowe",
- zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy".

Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Lichnowy, sporządzone na dzień 31.12.2022 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 16.554.936,38 zł, są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 15.614.162,46 zł + kwota

940.773,92 zł zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych w roku 2021 (ustalonych uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/251/2021 z dnia 28.12.2021 r. *w sprawie wykazu wydatków budżetu Gminy Lichnowy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego)*,

- zrealizowane dochody budżetowe wykazane w kwocie 35.288.956,48 zł, są zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2022 r.,
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje;
- wynik finansowy netto jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy",
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny ze stanem końcowym konta 800– „Fundusz jednostki".

2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 967) organ prowadzący szkołę był zobligowany o sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2023 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2022 rok. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 08.02.2023 r. oraz w dniu 13.02.2023 r. wpłynęło w wersji papierowej do RIO Gdańsk.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzono w dniu 07.02.2023 r. Sprawozdanie podpisane zostało przez osobę sporządzającą Zastępcę Wójta Gminy Lichnowy panią Annę Kunkel oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy pana Jana Michalskiego.

Ustalono, że za 2023 rok Gmina Lichnowy była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, gdyż wystąpiła ujemna różnica miedzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych (–) 12.941,52 zł. Wyrównania wynagrodzeń dokonano w dniu 30.01.2023r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2022.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informacje bankowe potwierdzające zgodność sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2022 r.;
- dokonano weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. – protokół weryfikacji z dnia 20.03.2023 r. – weryfikacja uznana za realną i prawidłową;
- na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły należności podlegające potwierdzeniu sald (od osób prowadzących księgi rachunkowe).

Dodatkowo kontrolujący otrzymali do wglądu potwierdzenia sald, które gmina otrzymała od kontrahentów – potwierdzenia salda odcinek A; od takich kontrahentów jak:

- Towarzystwa Gospodarczego „SAMBOR" S.A. z siedzibą w Tczewie (wpływ potwierdzenia w dniu 21.11.2022 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 21.11.2022 r.;
- ENERGA Oświetlenie sp. z o.o. z siedzibą w Spocie (wpływ potwierdzenia w dniu 02.12.2022 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 02.12.2022 r.;
- Energa Obrót SA z siedzibą w Gdańsku (wpływ potwierdzenia w dniu 06.12.2022 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 06.12.2022 r.;
- ZUOS Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie (wpływ potwierdzenia w dniu 14.12.2022 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 14.12.2022 r.;
- ZGKiM Malbork Sp. z o.o. z siedzibą w Malborku (wpływ potwierdzenia w dniu 21.12.2022 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 21.12.2022 r.;
- Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdański (wpływ potwierdzenia w dniu 29.12.2022 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 29.12.2022 r.;
- PKP SA z siedzibą w Warszawie (wpływ potwierdzenia w dniu 05.01.2023 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 05.01.2023 r.;
- Związek Gmin Wiejskich Rzeczpospolitej Polskiej z siedzibą w Poznaniu (wpływ potwierdzenia w dniu 11.01.2023 r.) – potwierdzono zgodność sald w dniu 11.01.2023 r.

Do powyższych kontrahentów odsyłano potwierdzenie salda – odcinek B.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Kontrolowano rok 2022.

3.1. Subwencje

Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona została do budżetu uchwałą *Nr XXXII/254/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok* stanowiła kwotę **7.403.983,00 zł** i składała się z:

- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **3 774 699,00 zł,**
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **3 570 774,00 zł,**
- części równoważącej subwencję ogólnej w wysokości **58 510,00zł**

W 2022 roku plan części oświatowej subwencji ogólnej i części wyrównawczej subwencji ogólnej zamieniał się następująco:

- zmniejszenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 29.210,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/268/2022 z dnia 30.03.2022 r.,
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 11.549,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/268/2022 z dnia 30.03.2022 r.
- zmniejszenie części wyrównawczej subwencji ogólnej (75807) o kwotę 30 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXV/280/2022 z dnia 28.04.2022r.
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 117.364,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/288/2022 z dnia 31.05.2022 r.
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 1.344,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVII/293/2022 z dnia 30.06.2022 r.
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 75.568 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVIII/297/2022 z dnia 30.08.2022r.
- zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 10.020 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLII/340/2022 z dnia 28.12.2022r.

Na dzień 31.12.2022 r. łączna kwota subwencji oświatowej ogólnej otrzymanej zamknęła się kwotą **7.590.588,00 zł równą planowanej.**

Subwencja oświatowa ogólna na styczeń 2022 roku w wysokości 290.361,00 zł wpłynęła w dniu 21.12.2021 r. (WB 246/2021– ujęcie Ma konta 909-01).

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267)

W roku 2022 nastąpił również wpływ środków na uzupełnienie subwencji oświatowej dla jst. (rozdział 75802 § 2750) w kwocie 58.644,00 zł jako Środki na uzupełnienie dochodów gmin - § 2750 (ujęcie na 901-75802-2750-01) – wpływ środków w dniu 25.04.2022 r. (WB/79) – ujęcie w uchwale Nr XXXV/280/2022 z dnia 28.04.2022r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W Urzędzie Gminy Lichnowy wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 125/2010 z dnia 30 grudnia 2010 *roku instrukcje regulującą ewidencję i pobór podatków i opłat.*

Ewidencję księgową podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Gravis.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się m.in.:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat,
- wpłaty podatnika,
- odsetki za zwłokę,

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4 niniejszego protokołu, ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego;
- spośród decyzji wymiarowych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia wręczenia decyzji;
- przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego, organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

3.2.2. Podatek od nieruchomości i zobowiązanie łączne

Wysokość obowiązujących w 2022 roku stawek podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr XXIX/229/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. *w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 r.*

Stosowano formularze określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz.1104).

W kontrolowanym okresie występowały również zwolnienia udzielane na mocy Uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XVI/119/2020 z dnia 26 marca 2020 roku *w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Lichnowy.*

W powyższym zakresie (u osób prawnych i fizycznych), sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2022,
- zgodność stawek stosowanych przy ustalaniu kwoty podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Lichnowy- u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji/informacjach na podatek od nieruchomości (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych i fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, według stanu na dzień 01 stycznia 2022 roku funkcjonowały 42 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, na rok podatkowy 2022 (dane uzyskane z wykazu kart nieruchomości sporządzanego w programie „GRAVIS" przez panią Mariolę Zuchmańską inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat)

Kontrolą objęto 7 podatników (wybranych losowo) ujętych w sporządzonym wykazie pod pozycjami 1, 7, 13, 19, 25, 31, 37. Są to podmioty prawne o numerach kont ewidencyjnych : 003001, 05038, 02012, 05058, 05050, 003003, 05056.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje składano w ustawowym terminie do dnia 31 stycznia 2022 roku;
- wyliczenia rachunkowe w złożonych deklaracjach były prawidłowe – na złożonych deklaracjach widnieje adnotacja o dokonaniu kontroli pod względem zgodności z ewidencją gruntów i budynków i pod względem rachunkowym;
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, w których stosowano stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy Lichnowy oraz dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- przypisy podatków na kontach podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy (według sporządzonego wykazu podatników i kart – podatek od nieruchomości) funkcjonuje 1.209 podatników podatku od nieruchomości

(osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 32 podatników:

- 16 podatników płacących jedynie podatek od nieruchomości o numerach kont: 005533, 005314, 005573, 005639, 005145, 005131. 005700, 005157, 009478, 009065, 009301, 009391 009271, 009424, 009111, 009296

- 16 podatników podatku od nieruchomości płacących podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o numerach kont: 003409, 003323, 003503, 003200, 003356, 003427, 003206, 003434, 005555, 005465, 005270, 005044, 005072, 005499, 005434, 005557

(Kontrola dotyczyła sołectw: Szymankowo, Lisewo Malborskie, Lichnowy)

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- stawki stosowane przy ustalaniu podatku w decyzjach były zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy Lichnowy,
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego wyliczenia wysokości podatku w oparciu o informacje podatkowe oraz ewidencję gruntów i budynków:

– podatnikowi o numerze ewidencyjnym konta 05314 – w dniu 31.01.2022 r. została wydana decyzja Fn.II.3120.005314.2022.PN w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości w wysokości 512,00 zł. Jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów (wydruk stan na dzień 01.01.2022 r.) podatnik jest posiadaczem działki nr 176 (RII – 0,0653 ha, ŁII – 0,0279 ha) oraz budynku mieszkalnego o powierzchni 93,80 m^2. Podatnik za ww. działkę został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości : 428,72 zł - według kontrolujących podatnik powinien zostać opodatkowany podatkiem rolnym w wysokości: 28,65 zł. Organ podatkowy wyjaśnia sprawę zaistniałej nadpłaty z podatnikiem. W dniu 12.05.2023r. dokonano podatnikowi zwrotu na łączną kwotę 2.200 zł – dotyczącą podatku od nieruchomości za lata 2018-2023. Organ podatkowy dokonał korekty decyzji wymiarowych za lata 2018 – 2023 (kontrolującym przedłożono do wglądu korekty decyzji);

– podatnikowi o numerze ewidencyjnym konta 009301 – w dniu 02.02.2022 r. została wydana decyzja Fn.II.3120.009301.2022.PN w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości w wysokości 739,00 zł. Jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów (wydruk stan na dzień 01.01.2022 r.) podatnik jest posiadaczem działek: nr 112/8 (RIIIb – 0,0600 ha), nr 112/9 (B - 0,0600 ha) oraz budynku mieszkalnego o powierzchni 209,75 m^2. Podatnik został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 552,00 zł za ww. działki a za ww. budynek mieszkalny w wysokości 186,68 zł. Według kontrolujących podatnik powinien zostać opodatkowany podatkiem rolnym za działkę

nr 112/8 (RIIIb) w wysokości: 18,44 zł oraz podatkiem od nieruchomości za działkę 112/9 wraz z ww. budynkiem mieszkalnym w wysokości: 462,68 zł. Prawidłowe opodatkowanie nastąpiło z rokiem 2023 – decyzja wymiarowa nr Fn.II.3127.009301.2023.PN z dnia 10.02.2023r.;

- podatnikowi o numerze ewidencyjnym konta 005434 w dniu 31.01.2022 r. została wydana decyzja Fn.II.3127.005434.2022.PN w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022 na podstawie deklaracji złożonej w roku 2003. Jak ustalono podatnikowi naliczono podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 3.963,00 zł (budynki mieszkalne: 94 m^2, budynki zw. z prowadzeniem dział. gosp.: 98 m^2, pozostałe budynki: 42 m^2, grunty związane z dział. gosp.: 1098 m^2, grunty pozostałe: 200 m^2) i podatek rolny w wysokości 26,00 zł (łączna powierzchnia gruntów 839 m^2). Jak ustalili kontrolujący organ podatkowy dostał zawiadomienie w dniu 14.06.2022 r. ze Starostwa Powiatowego w Malborku o zmianie powierzchni klasy użytków. Podatnik jest w posiadaniu działek: nr 79/6 (Br-RII – 0,0900 oraz RII – 0,0900), 158/1 (RII – 0,0400), 158/2 (RII - 0,0026). W trakcie trwania kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji (wpływ do urzędu – 13.04.2023 r.). Podatnik w złożonych deklaracjach zadeklarował w: podatku rolnym łączną powierzchnie gruntów: 1128 m^2, podatku od nieruchomości: grunty związane z dział. gosp.: 1098 m^2, budynki mieszkalne: 94 m^2, budynki zw. z prowadzeniem dział. gosp.: 98 m^2, pozostałe budynki: 42 m^2. W wyniku kontroli stwierdzono, że wcześniej zadeklarowane grunty pozostałe: 200 m^2 powinny zostać opodatkowane podatkiem rolnym. W trakcie trwania kontroli organ podatkowy dokonał zmiany decyzji wymiarowej za rok 2022 i 2023 (kontrolującym przedłożono do wglądu korekty decyzji).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat Pani Mariola Zuchmańska :

„W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości u podatników: 009301, 005434, 005314, ponieważ podatkiem od nieruchomości objęto użytki rolne, nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, zamiast podatkiem rolnym. W trakcie trwania kontroli ustalono, że podatnik 009301 w styczniu 2023 roku złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informację o gruntach na 2023 rok, w związku z tym wymiar podatku został naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami. Podatnicy 005434 oraz 005314 po wezwaniu złożyli informacje o gruntach i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Korekty decyzji zostaną zrobione w 2023 r." - ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/1 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

- przypisy wysokości podatku na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji. Przypisów dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowej
- na złożonych informacjach widnieje podpis organu podatkowego - osoby dokonującej sprawdzenia zgodności wykazanych danych z ewidencją gruntów i budynków;
- wpłaty rat były dokonywane terminowo z wyjątkiem podatników:

PODATNIK	WPŁATY I i II, III, IV raty 2022r.	NALICZONE ODSETKI	Koszty upomnienia	Ewentualne wpłaty przez komorników
005533	I rata Wpłata w dniu 15.11.2022 r. (245 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 20.01.2023 r. (249 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 20.01.2023 r. (127 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 20.01.2023 r. (66 dni po terminie)	II,III,IV rata : 47 zł	II,III,IV rata : 32 zł	-
009065	II rata Wpłata w dniu 13.06.2022 r. (28 dni po terminie)	-	-	-
009111	I rata Wpłata w dniu 19.04.2022 r. (35 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 20.05.2022 r. (4 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 20.09.2022 r. (5 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 18.11.2022 r. (3 dni po terminie)	-	-	-
003409	I rata Wpłata w dniu 11.07.2022 r. (118 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 25.07.2022 r. (70 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 21.03.2023 r. (187 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 03.04.2023 r. (139 dni po terminie)	I rata : 29,00 zł II rata : 20,00 zł III rata : 60,00 zł IV rata: 38,00 zł	-	-
003323	I rata Wpłata w dniu 02.12.2022 r. (262 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 03.01.2023 r. (232 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 02.02.2023 r. (140 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 03.03.2023 r. (108dni po terminie)	I rata : 50,00 zł (również dotyczy wpłaty zaległej) II rata : 45,00 zł III rata : 47,00 zł IV rata : 28,00 zł	-	-
003503	II rata Wpłata w dniu 12.09.2022 r. (119 dni po terminie)	II rata : 20,00 zł	-	-
003427	I rata Wpłata w dniu 11.10.2022 r. (210 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 12.10.2022 r. (149 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 17.03.2023 r. (183 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 17.03.2023 r. (122 dni po terminie)	I rata : 303,00 zł (również dotyczy wpłaty zaległej) II rata :197,00 zł III rata : 3,00 zł IV rata : 191,00 zł	-	-

005044	IV rata Wpłata w dniu 29.12.2022 r. (44dni po terminie)	IV rata : 34 zł	IV rata : 16,00 zł	-
005557	II rata Wpłata w dniu 24.05.2022 r. (8 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 26.09.2022 r. (11 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 22.11.2022 r. (7 dni po terminie)	-	-	-

W przypadku podatnika 003434 - wpłat brak. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat Pani Mariola Zuchmańska :

*„Podjęte czynności windykacyjne u **podatnika 003434**:*

- *SW-1.0011.2022 z dnia 28.01.2022 r. – tytuł wykonawczy na zaległości podatkowe za 2021 rok na kwotę 1293,60 zł,*
- *Up 129/2022 z dnia 30.11.2022 r. (awizo dn. 21.12.2022 r.) – upomnienie na zaległości podatkowe za 2022 r. (raty I-IV),*
- *SW-1.0015.2023 z dnia 17.01.2023 r. – tytuł wykonawczy na zaległości podatkowe za 2022 rok na kwotę 1811,00 zł.*

Rok 2022 oraz 2023 brak wpłat. Brak informacji z Urzędu Skarbowego na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie egzekucyjne w administracji." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/2 Załącznika Nr 1*** niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2022,
- 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 dla celów podatku rolnego – 61,48 zł. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2022 stosowano stawkę 153,70 zł (2,5q żyta x 61,48 zł) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 307,40 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 61,48zł).

Stosowano formularze określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz.U. z 2019 r. poz.

1105).

Rada Gminy Lichnowy w dniu 24 października 2017 roku podjęła uchwałę Nr XXXIV/228/17 *w sprawie zwolnień w podatku rolnym na terenie Gminy Lichnowy* (zmiana uchwałą nr XXXV/235/17 z dnia 28.11.2017 r.).

W powyższym zakresie (osób prawnych i/lub fizycznych), sprawdzono:

- terminowość składanych deklaracji na podatek rolny na rok 2022 przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2022, przez osoby prawne i dla osób fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek rolny, przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek rolny/informacji (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), przez osoby prawne i osoby fizyczne;
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku;
- terminowość wpłacanych rat za podatek.

Podatek rolny – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy według stanu na dzień 01 stycznia 2022 roku funkcjonowało 25 podmiotów zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 7 podatników ujętych w prowadzonym rejestrze pod pozycjami 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13. Są to podmioty prawne o numerach kont: 0023, 0009, 0008, 0005, 00040, 00042, 0016 (podmioty ujęte na wykazie podatników podatku rolnego – kontrolą objęto co drugiego podatnika zaczynając od lp. 1).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpił 1 przypadek nieterminowego złożenia deklaracji na podatek rolny. Dotyczy to podatnika o numerze konta:

– 0023 – deklaracja złożona w dniu 20.01.2022 r. (3 dni po terminie),

- wyliczenia rachunkowe w deklaracjach były prawidłowe (na deklaracjach widnieje adnotacja o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym deklaracji),
- wysokość zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji, ustalana była prawidłowo (w deklaracjach stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowano właściwą na 2022 rok stawkę podatku),

- dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- terminowo uiszczano raty podatku wyjątkiem podatników:

– 0008 – zapłata III raty w kwocie 17.365,00 zł + 165 zł odsetki w dniu 06.10.2022 r. (21 dni po terminie)

- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy funkcjonuje 315 gospodarstw, dla których dokonuje się przypisów jedynie podatku rolnego bądź w łącznym zobowiązaniu podatkowym na 2022 rok Kontrolą objęto 18 podatników:

- 9 podatników płacących jednie podatek rolny o numerach kont: 002088,002098, 002070, 003179, 003206, 003229, 009093,009113, 009087

- 9 podatników podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o numerach kont : 001009, 001052, 001064, 002106, 002062, 002093, 003048, 003222, 003230

(Kontrola dotyczyła sołectw : Boręty, Dąbrowa, Lichnowy, Szymankowo).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2022 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- terminowo uiszczano raty podatku za wyjątkiem podatników:

PODATNIK	WPŁATY I i II, III, IV raty 2022r.	NALICZONE ODSETKI	Koszty upomnienia	Ewentualne wpłaty przez komorników
002008	I rata Wpłata w dniu 22.03.2022r. (7 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 19.05.2022 r. (4 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 20.09.2022 r. (5 dni po terminie)	-	-	-

002098	III rata Wpłata w dniu 30.09.2022 r. (15 dni po terminie)	-	-	-
002070	I rata Wpłata w dniu 16.05.2022 r. (62 dni po terminie)	-	-	-
003179	IV rata Wpłata w dniu 22.11.2022 r. (7 dni po terminie)	-	-	-
003206	IV rata Wpłata w dniu 22.11.2022 r. (7 dni po terminie)	-	-	-
003229	IV rata Wpłata w dniu 21.11.2022 r. (6 dni po terminie)			
009093	I rata Wpłata w dniu 30.06.2022 r. (107 dni po terminie) II rata Wpłata w dniu 30.06.2022 r. (45 dni po terminie) III rata Wpłata w dniu 12.12.2022r. (88 dni po terminie) IV rata Wpłata w dniu 12.12.2022 r. (27 dni po terminie)	I i II rata : 28 zł III rata : 20 zł	I i II rata : 16 zł III rata : 16 zł	-

- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Lichnowy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 roku wyniosła 212,26 zł za 1m^3 (M.P. z 20.10.2021 r., poz. 950).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2022 według stawki 46,6972 zł (212,26 zł x 0,220 m^3 drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

W roku 2022 na terenie gminy Lichnowy funkcjonowało 2 podatników zobowiązany do uiszczenia podatku leśnego – Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg (osoba prawna) i osoba fizyczna o numerze ewidencyjnym kont 001049.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonej deklaracji, konta podatnika oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- deklaracje oraz informacje były składane terminowo

- w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji.
- dane dotyczące powierzchni lasów wykazane w deklaracji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Lichnowy ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2022 roku, uchwałą Nr XXIX/230/2021 z dnia 27 października 2021 roku *w sprawie wysokości stawek w podatku od środków transportowych w 2022 roku* (ogłoszona w dniu 12 listopada 2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4067).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2022 roku na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 2 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych (są to: Fasgro Sp. z o.o. oraz Magstar Sp. z o.o.) oraz 5 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych (numery ewidencyjne kont:10, 03, 01, 08, 07).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych,
- terminowość uiszczania rat podatku od środków transportowych w stosunku do osób prawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników;
- deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych na rok 2022 złożone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2022 roku, za wyjątkiem podatnika - konto 03 deklaracja złożona w dniu 17.03.2022 r. (29 dni po terminie);
- wystąpiły 1 przypadek nieterminowego złożenia deklaracji o powstaniu obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego; podatnik o nr ewidencyjnym konta 10 zarejestrował w Starostwie Powiatowym w Malborku (zakupioną w dniu 09.06.2022 r.) naczepę o nr rejestracyjnym GMB4AH4 w dniu 22.07.2022 r. (data pierwszej rejestracji na terytorium RP – 15.06.2022 r.) deklaracje o powstaniu obowiązku podatkowego złożył dnia

09.09.2022 r. – 72 dni po terminie (podatnik powinien złożyć deklaracje do dnia 29.06.2022 r.).

Jak ustalili kontrolujący podatnik wzywany był telefonicznie do złożenia deklaracji – kwotę należną podatku uiścił 15.09.2022 r.;

- wszystkie podlegające kontroli deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o weryfikacji danych w nich zawartych;
- podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXIX/230/2021 z dnia 27 października 2021 roku *w sprawie wysokości stawek w podatku od środków transportowych w 2022 roku;*
- terminowo uiszczano raty podatku od środków transportowych, wyjątek stanowią podatnicy:

Podatnik	Wpłaty I i II	Naliczone odsetki	Koszty upomnienia	Ewentualne wpłaty przez komornika
03	I rata Wpłata w dniu 17.03.2022 r. (29 dni po terminie)	I rata: 31 zł	-	-
07	II rata wpłata w dniu: 21.10.2022 r. (36 dni po terminie)	II rata : 25 zł	Podatnik był wzywany telefonicznie	-

3.2.6. Opłaty lokalne – opłata targowa, miejscowa, uzdrowiskowa.

W 2022 r. Gmina Lichnowy nie uzyskała dochodów z tytułu opłat lokalnych. Rada Gminy Lichnowy nie uchwaliła uchwał ustalających wysokość stawek powyższych opłat lokalnych za wyjątkiem opłaty targowej:

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXI/72/2001 z dnia 4 grudnia 2001 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek oraz zasad poboru opłaty targowej (zróżnicowanie kwot w zależności od sposobu sprzedaży – od 10,00 zł do 20,00 zł). Powyższa uchwała określiła również:

- uiszczanie opłaty inkasentowi na kwitariuszu,
- wynagrodzenie w wysokości 50% zainkasowanej kwoty opłaty dla inkasenta,
- inkasentami są sołtysi poszczególnych wsi gminy Lichnowy.

Uchwała nie określała terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot opłaty targowej.

W roku 2022 Gmina Lichnowy nie zaplanowała dochodu z tytułu poboru opłaty targowej – z tego tytułu nie nastąpił żaden wpływ. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Lichnowy Pani Halina Stoduś cyt.: *„Rada Gminy Lichnowy Uchwałą Nr XXXI/72/20021 z dnia 04 grudnia 2001 roku ustaliła wysokości dziennych stawek oraz zasad poboru opłaty targowej.*

§ 2 ust.3 wyznacza sołtysów jako inkasentów poboru opłaty. Gmina Lichnowy nie ma utworzonych miejsc/placów targowych. W związku ze stanem epidemii COVID-19, działalność handlowa w innych miejscach niż targowiska, jest prowadzona bardzo sporadycznie. Realizacja ustawowego obowiązku uiszczenia opłaty następuje w razie zażądania jej uiszczenia przez inkasenta/sołtysa. Żaden inkasent w roku 2022 nie wystąpił z takim żądaniem ." Ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/3 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.7. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów

W roku 2022 w Gminie Lichnowy pobór podatków i opłat w drodze inkasa określała Uchwała Nr XIX/150/2020 Rady Gminy Lichnowy z dnia 8 października 2020 r. w *sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.*

Powyższa uchwała określała:

- inkasentów dokonujących poboru w drodze inkasa, którymi są sołtysi poszczególnych sołectw (9 sołectw);
- wysokość wynagrodzenia dla inkasentów od zainkasowanych kwot: 10% (sołectwo Boręty, Lichnówki, Parszewo, Pordenowo, Starynia i Tropiszewo), 13% (sołectwo Lichnowy, Szymankowo) i 14% (sołectwo Lisewo Malborskie);
- nie ustalono terminu rozliczenia się inkasenta z pobranych rat podatków - po dokonanej kontroli stwierdzono, że inkasenci rozliczali się dzień po zainkasowaniu kwot.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych rat podatków wpłacanych przez sołtysów sołectw: Pordenowo, Tropiszewo, Szymankowo.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania, na kwitariuszach widnieje zapis przy nazwie należności :
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranych podatków,
- inkasenci otrzymali prowizję w prawidłowych wysokościach.

3.2.8. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy nieruchomości wskazane pod adresami miejsc wykonywania działalności gospodarczej we wpisach do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej zostały objęte podatkiem od nieruchomości, według stawek przewidzianych dla gruntów lub budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Drożdżyk

Wystąpiły dwa przypadki zgłoszenia rozpoczęcia działalności gospodarczej. Jak ustalili kontrolujący przedsiębiorcy złożyli stosowne oświadczenie w którym deklarują, wykonywanie działalności nie na terenie gminy Lichnowy.

- czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Lichnowy, oddane do użytkowania w 2021 roku, zostały w 2022 roku, objęte podatkiem od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2021 nastąpiło zgłoszenie zakończenia budowy na terenie Gminy Lichnowy w ilości 9 zgłoszeń. Kontrolą objęto wszystkich.

Stwierdzono, że wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez podmioty (osoby fizyczne i prawne) mieszkające/prowadzące działalność na terenie gminy w 2022 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych. Na podstawie otrzymanych informacji przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku, są to pojazdy o nr rejestracyjnych: G46125, GMB4AH4, G46126

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

• właściciele środków transportowych o wyżej wymienionych numerach rejestracyjnych złożyli stosowną deklarację w stosunku do powstania obowiązku podatkowego na powyższe pojazdy - zostały prawidłowo opodatkowane w 2022 roku z zastosowaniem prawidłowych stawek, za wyjątkiem podatnika pojazdu o numerze rejestracyjnym G46126. Jak ustalili kontrolujący podatnik nie został objęty podatkiem od środków transportowych – nie złożył deklaracji do dnia dzisiejszego tj. 14.04.2023 r. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat Pani Mariola Zuchmańska: *„Właścicielowi pojazdu AUTOBUS AUTOSAN H9 dnia 14.04.2023 r. wysłano wezwanie do przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 i 2023 rok.*

Dnia 18.04.2023 r. właścicielka pojazdu zgłosiła się na wezwanie i oświadczyła, że nie składała deklaracji, ponieważ wyżej wymieniony pojazd został wpisany do księgi inwentarzowej muzeum jako pojazd zabytkowy będący w zbiorach Muzeum Pojazdów Specjalistycznych w Nowym Stawie.

Jako dowód przedstawiła:

- *fakturę zakupu pojazdu (z dnia 21.04.2022 r.),*
  - *księgę inwentarzową muzealiów, w której pojazd jest wpisany (data wpisu 10.05.2022 r.),*
  - *oraz kartę ewidencyjną zabytku ruchomego,*
  - *zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu zabytkowego,*
  - *dowód rejestracyjny.*

Po uzyskaniu opinii naszego radcy prawnego dnia 19.04.2023 r. pojazd AUTOBUS AUTOSAN H9 można traktować jako pojazd zabytkowy, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym i jako pojazd zabytkowy korzysta ze zwolnienia. Nie trzeba też składać deklaracji na podatek od środków transportowych, ponieważ deklaracja obejmuje wyłącznie pojazdy będące przedmiotem opodatkowania podatkiem od środków transportowych.". Ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/4 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2022, w powyższym zakresie wydano:

- 6 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika,
- 12 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub zaległości podatkowych,
- 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje wydane tj. łącznie 21 decyzji.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, wydawano po złożeniu wniosku przez podatnika oraz zebraniu obszernego materiału dowodowego;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywane były przez Wójta Gminy Lichnowy zgodnie z zapisami art. 35 § 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2000)
- wszystkie decyzje spełniały wymogi art. 210 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651).

Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXI/50/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku ustaliła wysokość opłaty prolongacyjnej w następujących wysokościach:

0% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w stosunku rocznym w razie wydania decyzji o odroczeniu podatku oraz rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej do 3 miesięcy,

25% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w stosunku rocznym w razie wydania decyzji o odroczeniu podatku oraz rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej do 12 miesięcy,

50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w stosunku rocznym w razie wydania decyzji o odroczeniu podatku oraz rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej powyżej 12 miesięcy.

Kontroli poddano 5 decyzji ustalających wysokość opłaty prolongacyjnej z 15 decyzji w

których ta oplata została naliczona. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2022 wydano:

- 1 decyzje w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha;
- 0 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów pozyskanych w drodze wymiany/scalenia;
- 10 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Kontroli poddano:

- wszystkie decyzje w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha o numerach: FN.II.3121.01.Z.2022
- 7 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym o numerach: FN.II.3121.10.I.2022, FN.II.3121.09.I.2022, FN.II.3121.08.I.2022, FN.II.3121.07.I.2022, FN.II.3121.06.I.2022, FN.II.3121.05.I.2022, FN.II.3121.04.I.2022, FN.II.3121.03.I.2022, FN.II.3121.02.I.2022, FN.II.3121.01.I.2022.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwolnienia zostały udzielone na wnioski podatników,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze umowy sprzedaży od osoby niespokrewnionej w linii prostej, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia utworzonego lub powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- 5 letni okres zwolnienia ustalono w prawidłowy sposób, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o udzielenie ulgi (z uwzględnieniem daty nabycia gruntu),
- ulga inwestycyjna przyznawana była zgodnie z zasadami art. 13 ustawy o podatku rolnym; w wysokości 25% udokumentowanych wydatków inwestycyjnych po zakończeniu inwestycji,
- wnioski o udzielenie ulgi rozpatrzone zostały w terminie 1 miesiąca,
- decyzje zawierały informacje wymagane art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej,
- w stosunku do wszystkich skontrolowanych decyzji przyznawano prawidłowy okres zwolnienia.

3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP" - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Lichnowy w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wydał:

- 6 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika,
- 12 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub zaległości podatkowych,
- 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku.

Na podstawie objętych kontrolą wszystkich decyzji dotyczących udzielonych umorzeń, odroczenia terminu płatności podatków lub zaległości podatkowych, rozłożenia na raty zapłaty podatku wydanych w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku kontrolujący ustalili:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku stanowiły kwotę **4.832,18 zł** i złożyły się na nią:

- umorzenia w podatku od nieruchomości – 1.411,58 zł
- umorzenia w podatku rolnym – 3.420,60 zł

- skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy wyniosły łącznie **88.666,56 zł** w tym: kwota 75.658,69 zł dotyczyła podatku od nieruchomości; kwota 13.007,87 zł dotyczyła podatku od środków transportowych.
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku stanowiły kwotę w wysokości **5.723,80 zł** i złożyły się na nią :

- rozłożenie na raty podatku rolnego – 122 zł
- rozłożenie na raty podatku od nieruchomości – 5.601,60 zł

W sporządzonym przez Gminę Lichnowy rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP" wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja

Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku stanowiły kwotę **4.832,18 zł**

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku stanowiły kwotę w wysokości **5.723,60 zł**
- łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wyniosły łącznie **88.666,56 zł**

W wyniku kontroli ustalono, że kwoty:

- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności zostały wykazane w prawidłowych wysokościach.

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP" oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich.

W dniu 04.04.2023 r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Sekretarz Gminy Lichnowy Pani Anny Kunkel o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- Czy Rada Gminy Lichnowy przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału (czy powstał projekt uchwały)?
- Czy Rada Gminy Lichnowy przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (czy powstał projekt uchwały)?
- Czy Rada Gminy Lichnowy podejmowała uchwałę o scaleniu i podziale nieruchomości, o których mowa w art. 104 ustawy o gospodarce nieruchomościami (czy powstał projekt uchwały)?
- Czy w roku 2022 Wójt Gminy Lichnowy prowadził postępowania związane z wydawaniem decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej?
- Czy Gmina Lichnowy w roku 2022 z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochody, czy w roku 2022 obowiązywały inne decyzje wcześniej wydane, z których gminie należne byłyby dochody?

W dniu 04.04.2023 r. otrzymano pisemną odpowiedź, z której wynika, że:

- Rada Gminy Lichnowy nie przyjęła uchwały określającej stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału (nie powstał projekt uchwały);
- Rada Gminy Lichnowy przyjęła uchwałę określającą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – Nr VIII/66/07 z dnia 31 lipca 2007 r. (Dz. Urzędowy Wojew. Pomorskiego nr.132 z dnia 30.08.2007);
- Rada Gminy Lichnowy nie podejmowała uchwały o scaleniu i podziale nieruchomości (nie powstał projekt uchwały);
- W 2022 roku gmina Lichnowy prowadziła postępowania związane z wydawaniem decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej. Wydanych zostało 131 decyzji;
- W 2022 roku gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty adiacenckiej również w wyniku decyzji wcześniej wydanych. Dochód w 2022 roku z tytułu opłaty adiacenckiej wyniósł – 51.868,06 zł.

Zapytanie i pisemną odpowiedź ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/5 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

W 2022 roku wydanych zostało 131 decyzji. Kontroli poddano 10 decyzji o numerach: 117/2022 z dnia 23.12.2022 r., 24/2022 z dnia 15.07.2022 r., 38/2022 z dnia 28.07.2022 r., 31/2022 z dnia 18.07.2022 r., 33/2022 z dnia 18.07.2022 r., 04/2022 z dnia 12.07.2022 r., 97/2022 z dnia 15.12.2022 r., 88/2022 z dnia 14.12.2022 r., 56/2022 z dnia 12.12.2022 r., 104/2022 z dnia 19.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że :

- opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalona była w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej,
- opłata adiacecnka ustalana była w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna,
- wysokość opłaty ustalana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy Lichnowy tj. 25% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- nieterminowe wpłaty opłaty adiacenckiej nie wystąpiły.

Dziadek

Nr decyzji	Termin otrzymania decyzji / Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty *(kol 7-6)x25%*	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości	
					Przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej	Po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
RGIV.3134.140-6.2022 z dnia 15.12.2022 r.	21.12.2022 r. / 05.01.2023 r.	2.043,75 zł	16.01.2023 r. 2043,75 zł	31.10.2022 r.	40.845,00 zł działka nr 13/2 Starynia	49.020,00 zł działka nr 13/2 Starynia
RGIV.3134.121-6.2022 z dnia 14.12.2022 r.	15.12.2022 r. / 30.12.2022 r.	4.575,75 zł	30.12.2022 r. 4.575,75 zł	31.10.2022 r.	82.966,00 zł działka nr 95 Starynia	101.269,00 zł działka nr 95 Starynia
RGIV.3134.101-6.2022 z dnia 12.12.2022 r.	13.12.2022 r. / 28.12.2022 r.	2.248,13 zł (½ własności)	23.12.2022 r. 224,84 zł (I rata)	31.10.2022 r.	89.859,00 zł działka nr 22 Starynia	107.844,00 zł działka nr 22 Starynia
Opłatę adiacencką w wysokości 2.248,13 zł rozłożono na dziesięć rat rocznych . W tym pierwsza rata w wysokości 224,84 zł. Druga i następne raty w kwocie 224,81 zł płatne do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania, przy czym pierwsza rata płatna po upływie 14 dni, gdy decyzja stanie się ostateczna						
RGIV.3134.96-5.2022 z dnia 19.12.2022 r.	27.12.2022 r. / 11.01.2023 r.	938,75 zł (½ własności)	24.01.2023 r. 938,75 zł	31.10.2022 r.	37.523,00 zł działka nr 57/3 Tropiszewo	45.033,00 zł działka nr 57/3 Tropiszewo
RGIV.3134.64-6 z dnia 23.12.2022 r.	27.12.2022 r, / 11.01.2022 r.	4.110,00 zł	10.01.2023 r. 411,00 zł (I rata)	31.10.2022 r.	74.520,00 zł działka nr 21/1 Tropiszewo	90.960,00 zł działka nr 21/1 Tropiszewo
Opłatę adiacencką w wysokości 4.110,00 zł rozłożono na dziesięć rat rocznych tj. każda po 411,00zł płatne do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania, przy czym pierwsza rata płatna po upływie 14 dni, gdy decyzja stanie się ostateczna.						
RGIV.3134.34-6 z dnia 15.07.2022 r.	25.07.2022 r. / 09.08.2022 r.	1.287,50 zł	16.08.2022 r. 128,75 (I rata)	09.06.2022 r.	35.272,00 zł działka nr 66/9 Tropiszewo	40.422,00 zł działka nr 66/9 Tropiszewo
Opłatę adiacencką w wysokości 1.287,50 zł rozłożono na dziesięć rat rocznych tj. każda po 128,75zł płatne do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania, przy czym pierwsza rata płatna po upływie 14 dni, gdy decyzja stanie się ostateczna.						
RGIV.3134.17-6 z dnia 28.07.2022 r.	12.08.2022 r. / 27.08.2022 r.	4.087,50 zł	16.08.2022 r. 408,75 z zł (I rata)	09.06.2022 r.	81.690,00 zł działka 57/1 Tropiszewo	98.040,00 zł działka 57/1 Tropiszewo
Opłatę adiacencką w wysokości 4.087,50 zł rozłożono na dziesięć rat rocznych tj. każda po 408,75 zł płatne do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania, przy czym pierwsza rata płatna po upływie 14 dni, gdy decyzja stanie się ostateczna.						
RGIV.3134.30-4 z dnia 28.07.2022 r.	28.07.2022 r. / 12.08.2022 r.	195,21 zł (33/192 własności)	10.08.2022 r. 195,21 zł	09.06.2022 r.	31.116,00 zł działka nr 66/5 Tropiszewo	35.659,00 zł działka nr 66/5 Tropiszewo
RGIV.3134.19-6 z dnia 18.07.2022 r.	26.07.2022 r. / 10.08.2022 r.	1.707,25 zł	10.08.2022 r. 170,73 zł (I rata)	09.06.2022 r.	34.119,00 zł działka 57/5 Tropiszewo	40.948,00 zł działka 57/5 Tropiszewo
Opłatę adiacencką w wysokości 1.707,25 zł rozłożono na dziesięć rat rocznych. W tym pierwsza rata w wysokości 170,68 zł. Druga i następne raty w kwocie 170,73 zł płatne do 31 marca każdego roku bez dodatkowego wezwania, przy czym pierwsza rata płatna po upływie 14 dni, gdy decyzja stanie się ostateczna						
RGIV.3134.16-5 z dnia 12.07.2022 r.	13.07.2022 r. / 28.07.2022 r.	402,75 zł	15.07.2022 r.	09.06.2022 r.	11.034,00 zł działka 56/2 Tropiszewo	12.645,00 zł działka 56/2 Tropiszewo

3.2.12. Dochody z opłaty planistycznej.

Kontrolujący w dniu 04.04.2023 r. zwrócili się z pisemną prośbą o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w roku 2022.
2. Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2022?
3. Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono

opłatę planistyczną?

4. Czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:

- w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
- w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?

5. Czy Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Otrzymano pisemną odpowiedź na powyższe pytania, z której wynika, że:

Gmina Lichnowy nie posiada aktualnego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w związku z powyższym pytania związane z planem nie dotyczą Gminy Lichnowy.

Zapytanie i pisemną odpowiedź ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/5 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.13. Opłata eksploatacyjna

W roku 2022 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Wójt Gminy Lichnowy Pan Jan Michalski złożył oświadczenie treści cyt.: *„Oświadczam, że Gmina Lichnowy w 2022 roku nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Ponadto oświadczam, że na terenie gminy Lichnowy nie ma przedsiębiorców, którzy zajmują się wydobywaniem kruszywa, piasku czy żwiru”* -załączono w aktach roboczych ***pozycją III/6 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Uchwałą Nr XIV/111/2020 Rady Gminy Lichnowy z dnia 24 stycznia 2020 roku ustalono stawki opłaty za zajęcie 1 m^2 pasa drogowego dróg gminnych.

W niniejszej uchwale ustalono, między innymi:

- ✓ stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- ✓ stawki opłat całorocznych za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- ✓ stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,

✓ stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

W Gminie Lichnowy, w roku 2022, w powyższym zakresie wydano :

- 3 zezwolenia na zajecie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym;
- 3 zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, obiektów budowlanych, niezwiązanych z potrzebami zarzadzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

W wyniku kontroli ustalono, że

- za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudowa, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wydawane były zezwolenia w drodze decyzji administracyjnej;
- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora/ wykonawcę;
- do wniosków złożonych przez inwestorów w sprawie wydania zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego drogi gminnej dołączono wymagane treścią § 1 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty.
- do wniosków dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót nie dołączono wszystkich wymaganych treścią § 1 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, dokumentów (ogólnego planu orientacyjnego w skali 1: 10 000 lub 1: 25 000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, a także oświadczenia o:

posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno – budowlanej)

We wszystkich kontrolowanych przypadkach nie dołączono do wniosków dokumentów wymaganych zgodne z treścią § 1 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Na podstawie tych wniosków wydano decyzje o sygn. RG.II.7230.04.2022, RG.II.7230.05.2022, RG.II.7230.08.2022, RG.II.7230.09.2022, RG.II.7230.10.2022, RG.II.7230.11.2022

Oświadczenie złożyła Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Pani Anna Stachowiak :

„ W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w

Gdańsku w okresie od 21 lutego do 2 czerwca 2023 r. składam informację w sprawie dokumentacji dotyczącej zajęcia pasa drogowego.

W roku 2022 w przedstawionej do kontroli dokumentacji stanowiącej procedurę udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, pracownik merytoryczny nie żądał od wnioskodawców ogólnego planu orientacyjnego w skali 1: 10 000 lub 1: 25 000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, a także oświadczenia o:

A) posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub

B) zgłoszenia budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno – budowlanej

wymaganych na podstawie § 1 ust. 5 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określania warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego z dnia 1 czerwca 2004 roku (tj. Dz. U z 2016, poz. 1264)". – ujęto w aktach roboczych pod pozycją ***III/7 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

- we wszystkich wydanych decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego ustalono opłatę roczną z prawidłowym terminem płatności opłaty w stosunku do pierwszego roku umieszczenia urządzenia w pasie drogowym - zgodnie z treścią art. 40 ust.13a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1693) – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok;
- we wszystkich wydanych decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót ustalono prawidłowy termin wniesienia opłaty. Zgodnie z treścią art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna.
- Na podstawie oświadczenia złożonego przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Pani Ani Stachowiak: *„W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 21 lutego do 2 czerwca 2023 r. składam informację w sprawie dokumentacji dotyczącej zajęcia pasa drogowego. Gmina Lichnowy zgodnie z art. 40 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985 r. (tj. Dz. U. 2023 r., poz. 645) pobiera opłaty za zajecie pasa drogowego tylko od dróg publicznych, zgodnie z definicją określoną w art. 1 ww. ustawy"*- gmina nie pobierała opłaty za zajecie pasa drogi wewnętrznej. Ujęto w aktach roboczych pod pozycją ***III/7 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli

3.2.15.Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Lichnowy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2022 roku uchwały Rady Gminy Lichnowy:

- Nr XLVI/311/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku *w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowana miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Lichnowy.*

Rada Gminy Lichnowy nie podjęła uchwały w sprawie zwolnienia z opłaty i zwrotu części opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży należnej w 2022 roku w związku z COVID 19.

Informacje na piśmie złożyła Kierownik Stanu Cywilnego Ewa Szymańska o treści :

- *„Urząd Gminy Lichnowy informuje, że nie była podejmowana uchwała w sprawie zwolnienia z opłaty i zwrotu części opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży należnej w 2022 r. w związku z COVID19. Ponadto informuje, że w 2022 r. nie zostały wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży ani na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Wydano jedno zezwolenie jednorazowe."* Ujęto w aktach roboczych pod pozycją ***III/8 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli

Na podstawie zestawienia rejestru punktów sprzedaży napojów alkoholowych (stan na dzień 01.01.2022 r.) sporządzonego przez Kierownika Stanu Cywilnego Ewę Szymańską ustalono, że na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 11 punktów sprzedaży napojów alkoholowych posiadających m.in. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – limit zgodnie z uchwałą wynosi 18, posiadających zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży alkoholu i piwa – limit zgodnie z uchwałą wynosi 20 oraz 10 punktów posiadających zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – limit zgodnie z uchwała wynosi 12

Kontrolą objęto w poniższym zakresie :

- terminowość składania w 2022 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za sprzedaż za rok poprzedni tj. 2021 (składane przez 11 punktów sprzedaży napojów alkoholowych – funkcjonujące w roku 2022)

- prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowości ich wnoszenia w 2022 roku (wnoszone przez 11 punktów sprzedaży napojów alkoholowych – funkcjonujące w roku 2022)

W wyniku kontroli ustalono, że :

- W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2021 roku (art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi) składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2022 r.,
- wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2022 (art. 11 ust. 5 i 2 u.w.t.p.a.), ustalano w prawidłowych wysokościach;
- przedsiębiorcy uiszczali opłaty w terminie
- w 2022 r. nie wydano żadnego zezwolenia na sprzedaż alkoholu przedsiębiorcy, który rozpoczynał swoją działalność.

Zezwolenia jednorazowe:

Kontroli poddano 1 zezwolenie jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w miesiącu sierpień 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zezwolenie jednorazowe:

- wydawane były jednemu przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, na wniosek zainteresowanego;
- wydawane było na okres nie dłuższy niż 2 dni;
- opłaty za wydane zezwolenie ustalane były w prawidłowych wysokościach oraz wnoszone przed wydaniem zezwolenia.

3.3. Dochody z majątku

Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarowania mieniem obowiązujące w roku 2022:

- Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr X/74/2019 z dnia 30 września 2019 roku *w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym Gminy Lichnowy na lata 2020-2024*;
- Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXVII/276/09 z dnia 23 czerwca 2019 roku *w sprawie zasad dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży*;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 35/09 z dnia 15 lipca 2009 roku *w sprawie procedur dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży* (załącznik nr 1 do zarządzenia – Zasady dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży; załącznik nr 2 –

Regulamin przeprowadzania przetargów na wynajem lokali użytkowych);

- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 62/2020 z dnia 18 września 2020 roku *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego* – obowiązywanie do dnia 31.10.2022 r.;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 125/2022 z dnia 30 września 2022 roku *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego* – obowiązywanie od dnia 01.11.2022 r.;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 38/2021 z dnia 09 czerwca 2021 roku *w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne*;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 39/2021 z dnia 09 czerwca 2021 roku *w sprawie określenia stawek czynszu za lokale socjalne.*

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2022 Gmina Lichnowy, w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, zawarła 1 umowę na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej.

Numer działki/powierzchnia	*Działka nr 69/3 obręb Pordenowo – 1.400 m²*
Przeznaczenie do sprzedaży	Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXV/197/2021 z dnia 31.05.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Gminy Lichnowy na sprzedaż nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy
Powołanie komisji	Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 137/2022 z dnia 26.10.2022 r. skład 3 osobowy
Tryb sprzedaży	Przetarg ustny nieograniczony – V przetarg (wcześniejsze przetargi zakończyły się negatywnie – brak oferentów)
Operat szacunkowy Wycena działki	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 02.06.2021 r. – wartość rynkowa działki – 43.500 zł Dołączono klauzulę do operatu szacunkowego potwierdzającą wartość rynkową działki w wysokości 43.500 zł – potwierdzenie na dzień 01.06.2022 r.
Wykaz nieruchomości	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, najmu i dzierżawy wywieszono na okres od dnia 08.04.2022 r. do 29.04.2022 r. – na tablicy ogłoszeń w Urzędzie jak również w dniu 08.04.2022 r. zamieszczono w prasie (Dziennik Malborski) i wywieszono na tablicach ogłoszeń w sołectwach
Ogłoszenie o przetargu	Przetarg V Ogłoszenie z dnia 30.09.2022 r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń w UG i na tablicach ogłoszeń w sołectwach – od 30.09.2022 r. do r.; w prasie w dniu 30.09.2022 r.; na BIP w dniu 30.09.2022 r.
Cena wywoławcza	43.500 zł Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej – 435 zł
Wysokość wadium/termin uiszczenia Wpłata oferenta	Wadium w wysokości 4.000 zł. Wpłata do dnia 28.10.2022 r. Dwóch oferentów uiściło wadium w dniach 25.10.2022 r. – oferent 1 i 27.10.2022 r. – oferent 2
Data przetargu	02.11.2022 r. godz. 10.00
Protokół z przetargu	Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 02.11.2022 r. – wyłoniono nabywcę; oferent 2 zaproponował cenę 50.540 zł. Na tablicy ogłoszeń wywieszono informację o wyniku przetargu w dniu 02.11.2022 r. oraz zamieszczono na stronie BIP
Cena sprzedaży brutto Zapłata nabywcy	50.540 zł Zapłata kwoty 46.540 zł dokonana w dniu 28.11.2022 r. + wysokość wadium 4.000 zł wpłacone w dniu 25.10.2022 r.
Akt notarialny	Rep. A nr 5930/2022 z dnia 30.11.2022 r.

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Lichnowy;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- cena nieruchomości ustalana w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół, na podstawie którego zawarto umowę sprzedaży (w formie aktów notarialnych; w imieniu Gminy akt notarialny podpisywał Wójt Gminy Lichnowy);
- zapłata ceny uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2022, w drodze bezprzetargowej, zawarto **1 umowę (w formie aktu notarialnego)** na sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej.

W dniu 01.04.2022 r. zawarto akt notarialny Rep. A Nr 1712/2022 w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej, wchodzącej w skład gminnego zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy, stanowiącej działkę nr 20/13 położoną w Lisewie o powierzchni 433 m^2 z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej nr 20/4 – przeznaczenie na ogród bez dostępu do drogi publicznej; akt notarialny podpisany przez Wójta Gminy Lichnowy.

W dniu 25.08.2020 r. wpłynął wniosek właściciela działki nr 20/4 o zainteresowaniu zakupem działki nr 20/13.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXVIII/197/2021 z dnia 31.05.2021 r. przeznaczyła do sprzedaży nieruchomość gruntową niezabudowaną – działka nr 20/13 – w § 2 zapisano *„Wyraża się zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 20/13 obręb Lisewo, o pow. 0.0433 ha, nr KW GD1M/00018932/0, na rzecz właściciela nieruchomości przyległej stanowiącej działkę nr 20/4 obręb Lisewo, w celu poprawienia warunków jej zagospodarowania”.*

W dniu 02.06.2021 r. rzeczoznawca majątkowy opracował operat szacunkowy - wartość szacunkową działki ustalono na kwotę 17.300 zł.

Wójt Gminy Lichnowy w dniu 02.07.2021 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości do zbycia, najmu i dzierżawy – wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach od 02.07.2021 r. do 22.07.2021 r.; zamieszczenie w prasie – Dziennik Malborski w dniu

02.07.2021 r.

W dniu 23.02.2022 r. sporządzono protokół uzgodnień – wartość należną dla Gminy Lichnowy z tytułu sprzedaży działki nr 20/13 ustalono na kwotę 21.279 zł = 17.300 zł + 23%VAT. Wpłaty nabywca dokonał w dniu 16.03.2022 r. – kwota 17.300 zł i w dniu 24.03.2022 r. – kwota 3.979 zł; wpłaty dokonane przed dniem zawarcia aktu notarialnego.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem powyższej umowy ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Lichnowy,
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona w operatach szacunkowych;
- sprzedaży bezprzetargowej dokonywano na rzecz osób uprawnionych.

Informację pisemną w sprawie długiego czasu pomiędzy złożeniem wniosku przez zainteresowanego zakupem a podpisaniem protokołu uzgodnień złożył Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego pani Anna Stachowiak, cyt.: „ *(...) Na tak długi okres trwania poszczególnych etapów procedury sprzedaży miało wpływ kilka czynników m.in. trwający czas pandemii COVID-19, braki kadrowe związane z urlopami macierzyńskimi, co powodowało liczne zastępstwa osób nieobecnych w pracy, a to przekładało się na większą ilość obowiązków i dodatkowej pracy. W trakcie trwającej procedury sama osoba zainteresowana kupnem nieruchomości osobiście zgłaszała problemy zdrowotne małżonka i związane z tym problemy finansowe, z prośbą o wstrzymanie wykonania operatu szacunkowego".* – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/9 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.2. <u>Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych/socjalnych</u>

W Urzędzie Gminy w Lichnowach w 2022 roku obowiązywały:

- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 38/2021 z dnia 09.06.2021 r. *w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne*;
- Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 39/2021 z dnia 09.06.2021 r. *w sprawie określenia stawek czynszu za lokale socjalne.*

Jak wynika z przedstawionego kontrolującym zestawienia tabelarycznego czynszów - lokale mieszkalne/socjalne wynajmowano 13 najemcom (osobom fizycznym) lokale mieszkalne oraz 5 najemcom (osobom fizycznym) lokale socjalne, z którymi zawarto stosowne umowy określające wysokość miesięcznego czynszu. Kontroli poddano wszystkie umowy na najem lokali socjalnych oraz 7 umów na najem lokali mieszkalnych (najemcy ujęci pod nieparzystą pozycją z zestawienia). Są to najemcy o numerach kont:

- 247; 245; 248; 252; 249 – lokale socjalne;

Drożdżak

- 240; 233; 224; 239; 016; 198; 251 – lokale mieszkalne.

W wyniku kontroli przeprowadzonej, w oparciu o obowiązujące umowy najmu oraz karty kontowe najemców ustalono, że:

- najemców lokali mieszkalnych/lokali socjalnych obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów/aneksów do umów;
- najemcy lokali socjalnych/lokali mieszkalnych dokonywali nieterminowych wpłat; dotyczy to najemcy o numerze konta:
  - 245 – nieterminowe wpłaty wszystkich miesięcznych czynszów najmu - opóźnienia wynosiły od 2 dni do 9 dni. Naliczono łączną kwotę odsetek w wysokości 0,19 zł od wpłat nieterminowych czynszu najmu za miesiące – styczeń, luty i marzec;
  - 248 – nieterminowe wpłaty czynszu najmu za miesiące od lipca do grudnia; opóźnienia wyniosły od 28 dni do 31 dni. Naliczono łączną kwotę odsetek w wysokości 4,25 zł od wpłat nieterminowych czynszu najmu za miesiące – sierpień - listopad;
  - 249 - nieterminowe wpłaty wszystkich miesięcznych czynszów najmu - opóźnienia wynosiły od 2 dni do 7 dni. Naliczono łączną kwotę odsetek w wysokości 2,73 zł od wpłat nieterminowych czynszu najmu za miesiące – luty, marzec i maj;
  - 233 - nieterminowe wpłaty wszystkich miesięcznych czynszów najmu - opóźnienia wynosiły od 1 dnia do 18 dni. Naliczono łączną kwotę odsetek w wysokości 0,02 zł od wpłaty nieterminowego czynszu najmu za miesiąc styczeń;
  - 016 – nieterminowe wpłaty czynszów najmu za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik i listopad – opóźnienia wyniosły od 1 dnia do 6 dni. Naliczono łączną kwotę odsetek w wysokości 0,09 zł od nieterminowych wpłat czynszu najmu za miesiące styczeń i luty;
- w stosunku do najemców niewpłacających czynszów najmu dokonano następujących czynności windykacyjnych; dotyczy to najemców o numerach kont:

Numer konta najemcy	*Numer i data wezwania do zapłaty/okres zaległości/termin płatności*	*Kwota zaległości z wezwania*	*Kwota odsetek z wezwania*	*Wpłaty najemcy dokonane w roku 2022/2023*
252	Fn.IV.3222.01.M.2022 z dnia 31.03.2022r. – zaległość za okres od 01/2022 do 03/2022 (najem lokalu socjalnego) Płatność do 18.04.2022 r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 04.04.2022 r.)	410,49 zł	4,77 zł	w dniu 11.01.2022 r. - 135,32 zł + 1,67 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości) w dniu 11.03.2022 r. -136,83 zł + 2,69 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości) w dniu 11.03.2022 r. – 0,48 zł (zaksięgowana jako wpłata bieżąca) w dniu 13.05.2022 r. – 133,01 zł + 3,98 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata bieżąca) Do dnia 23.03.2023 r. najemca nie dokonał żadnych wpłat.
	Fn.IV.3222.06.M.2022 z dnia 29.08.2022r. – zaległość za okres od 01/2022 do 06/2022 (najem lokalu socjalnego)	688,45 zł	29,42 zł	

	– zaległość za okres od 07/2022 do 08/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 15.06.2022r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 01.09.2022 r.)	548,55 zł	6,21 zł	
	Fn.IV.3222.15.M.2022 z dnia 15.12.2022r. – zaległość za okres od 01/2022 do 06/2022 (najem lokalu socjalnego) – zaległość za okres od 07/2022 do 12/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 03.01.2023r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 20.12.2022 r.)	688,45 zł 1.647 zł	29,42 zł 44,67 zł	
251	Fn.IV.3222.02.M.2022 z dnia 26.04.2022 r. – zaległość za okres od 02/2021 do 04/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 18.05.2022 r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 04.05.2022 r.)	3.882,98 zł	148,11 zł	w dniu 17.02.2022r. – 123,88 zł + 6,12 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości) w dniu 05.09.2022r. - 361,68 zł + 38,32 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości) w dniu 06.02.2023r. – 173,27 zł + 26,73 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości)
	Fn.IV.3222.07.M.2022 z dnia 29.08.2022 r. – zaległość za okres od 02/2021 do 08/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 16.09.2022r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 02.09.2022 r.)	4.979,02 zł	290,05 zł	
	Fn.IV.3222.17.M.2022 z dnia 15.12.2022r. – zaległość za okres od 03/2021 do 12/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 04.01.2023 r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 21.12.2022 r.)	5.713,38 zł	478,66 zł	
239	Fn.IV.3222.03.M.2022 z dnia 26.04.2022r. – zaległość za okres od 09/2019 do 04/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 13.05.2022r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 29.04.2022r.)	4.774,52 zł	329,77 zł	W roku 2022 nie odnotowano wpłat od najemcy. Do dnia 23.03.2023r. również najemca nie dokonał wpłat.
	Fn.IV.3222.08.M.2022 z dnia 29.08.2022r. – zaległość za okres od 09/2019 do 08/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 15.09.2022r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 01.09.2022r.)	5.402 zł	529,35 zł	
	Fn.IV.3222.19.M.2022 z dnia 15.12.2022r. – zaległość za okres od 09/2019 do 12/2022 (najem lokalu mieszkalnego)	6.029,48 zł	735,43 zł	

	Płatność do 02.01.2023r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 19.12.2022r.)			
224	Fn.IV.3222.09.M.2022 z dnia 29.08.2022r. – zaległość za okres od 02/2022 do 08/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 15.09.2022r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 01.09.2022r.)	1.263,82 zł	39,46 zł	w dniu 26.04.2022 r. – 60,74 zł + 1,90 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości) w dniu 26.04.2022 r. – 329,94 zł + 7,42 zł odsetki (zaksięgowana jako wpłata bieżąca) w dniu 14.02.2023 r. – 912,58 zł + 87,42 odsetki (zaksięgowana jako wpłata zaległości)
	Fn.IV.3222.20.M.2022 z dnia 15.12.2022r. – zaległość za okres od 02/2022 do 12/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 03.01.2023r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 20.12.2022r.)	2.060,70 zł	98,68 zł	
240	Fn.IV.3222.18.M.2022 z dnia 15.12.2022r. – zaległość za okres od 10/2022 do 12/2022 (najem lokalu mieszkalnego) Płatność do 02.01.2023 r. (14 dni od daty otrzymania wezwania – odbiór 19.12.2022 r.)	469,59 zł	4,01 zł	Do dnia 23.03.2023 r. najemca nie dokonał wpłat zaległej kwoty 469,59 zł wraz z odsetkami.

3.3.3. <u>Dochody z dzierżawy gruntów gminnych i najmu lokali użytkowych</u>

W roku 2022 w Urzędzie Gminy w Lichnowach obowiązywały następujące Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy ustalające stawki czynszu dzierżawnego:

- Nr 62/2020 z dnia 18.09.2020 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego* – stawki obowiązywały do dnia 31.10.2022 r.;
- Nr 125/2022 z dnia 30.09.2022r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego* – stawki obowiązywały od dnia 01.11.2022 r.

Jak wynika z zestawienia umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych przypisu czynszu dzierżawnego/najmu na rok 2022 dokonano:

- 16 dzierżawcom gruntów rolnych;
- 6 dzierżawców ogródków przydomowych i garaży;
- 7 najemcom lokali użytkowych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 20 dzierżawców/najemców o numerach kart kontowych:

- 055, 106, 101, 102, 096, 104, 110, 112 – dzierżawcy gruntów rolnych (kontrolą poddano dzierżawców ujętych pod parzystymi pozycjami z zestawienia);
- 108, 062, 083, 090 i 109 – dzierżawcy ogródków i garaży (kontrolą poddano dzierżawców ogródków przydomowych i garaży ujętych pod pozycjami 1, 2, 3, 4 i 6 zestawienia);
- 023, 027, 024, 025, 013, 021, 022 – dzierżawcy lokali użytkowych (kontrolą poddano

wszystkich dzierżawców).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkich dzierżawców/najemców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów przy zastosowaniu obowiązujących stawek, ustalonych przez Wójta Gminy Lichnowy w zarządzeniu Nr 62/2020 z dnia 18.09.2020 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego* oraz zarządzeniu Nr 125/2022 z dnia 30.09.2022 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego;* za wyjątkiem dzierżawcy o numerze konta 110. Dzierżawca w dniu 02.08.2021 r. podpisał umowę dzierżawy działki nr 25/6 o powierzchni 0,0810 ha (klaso użytki RII – 0,0295 ha i PsIV – 0,0515 ha) z przeznaczeniem na użytkowanie rolnicze. Wysokość czynszu dzierżawnego na okres dzierżawy od dnia 02.08.2021 r. do 01.08.2026 r. ustalono na kwotę 61,15 zł. Zgodnie z zawartym aneksem nr 1/2022 z dniem 01.11.2022 r. nastąpiła zmiana wysokości czynszu dzierżawnego na kwotę 121,50 zł (0,0810 ha x 1.500 zł stawka czynszu za RII). Zgodnie z umową dzierżawy dzierżawa dotyczyła działki o klaso użytkach RII – 0,0295 ha i PsIV – 0,0515 ha. Wysokość czynszu dzierżawnego od dnia 01.11.2022 r. winna wynieść kwotę 95,75 zł = (0,0295 ha x 1.500 zł + 0,0515 ha x 1.000 zł) – stawki zgodne z zarządzeniem Nr 125/2022 z dnia 30.09.2022 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego* dla klaso użytków RII i PsIV. W trakcie kontroli w dniu 27.03.2023r. podpisano aneks nr 1/2023 ustalający wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie 95,75 zł (0,0295 ha RII x 1.500 zł + 0,0515 ha PsIV x 1.000 zł). Na karcie kontowej dzierżawcy dokonano w dniu 27.03.2023r. przypisu w wysokości 95,75 zł i odpisu na kwotę 4,31 zł dotyczącą czynszu dzierżawnego z roku 2022 {(121,50 zł – 95,75 zł)/12 x 2 miesiące 2022 roku};
- przypisów na kontach dzierżawców dokonywano w prawidłowych kwotach wynikających z zawartych umów dzierżaw;
- dzierżawcy/najemcy wnosili opłaty w obowiązujących terminach. W przypadku dzierżawców/najemców wnoszących opłaty po obowiązującym terminie płatności – naliczano odsetki.

3.3.4. <u>Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.</u>

W Gminie Lichnowy w roku 2022 funkcjonował 1 użytkownik wieczysty o numerze konta 004. Kontrola prawidłowości obciążenia użytkownika wieczystego opłatą roczną była zgodna z wypowiedzeniem wysokości opłaty. Termin płatności opłaty rocznej ustalono na dzień 31.03.2022 r. Użytkownik wieczysty nie dokonał płatności w wyznaczonym terminie. Ustalono, że dopiero w dniu 21.03.2023 r. dokonał wpłaty opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste należne za rok 2022 łącznie z odsetkami wysokości 14,04 zł.

Ponadto ustalono, że w roku 2022 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (podmioty władające nieruchomościami, stanowiącymi własność gminy Lichnowy w formie trwałego zarządu były zwolnione z opłat z tego tytułu); były to:

- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września 1939r. w Lisewie Malborskim – decyzja nr RGIII 6844.01-2.2019 z dnia 01.07.2019 r. (nieruchomość zabudowana budynkiem szkolnym z salą gimnastyczną – udział 974/1000 w działce nr 22/1 obręb Lisewo);
- Szkoła Podstawowa im. Edyty Czoskówny w Szymankowie – decyzja nr RGIII 6844.02-2.2019 z dnia 01.07.2019 r. (nieruchomość zabudowana budynkiem szkoły oraz halą sportową – udział 3148/17100 w działce nr 77/2 obręb Szymankowo oraz udział 910/16100 w działce nr 78 obręb Szymankowo);
- Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Lichnowach – decyzja nr RGIII 6844.03-2.2019 z dnia 01.07.2019 r. (nieruchomość zabudowana budynkami szkolnymi oraz salą gimnastyczną – udział 9212/10000 w działce nr 24/1 obręb Lichnowy).

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

W roku 2022 Wójt Gminy Lichnowy nie wydawał zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności – pisemna informacja złożona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak - informację ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/10 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.6. Nabycie gruntów przez Gminę Lichnowy

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Wójta Gminy Lichnowy pana Jana Michalskiego w roku 2022 Gmina Lichnowy nie nabywała gruntów odpłatnie i nieodpłatnie z mocy prawa - informację ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/10 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym w punkcie 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych/socjalnych niniejszego protokołu – kontrolą objęto 5 najemców. Wyniki ujęte w formie tabeli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Jak wynika z pisemnych informacji złożonych przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak w roku 2022 nie zostały wydane decyzje zezwalające

na wycinkę drzew, w których naliczono opłatę oraz nie nałożono kar za niezgłoszone wycinki drzew – informację ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/10 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.4.2. Wpływy z usług

W 2022 roku Gmina Lichnowy uzyskała dochody z usług (§ 083 „Wpływy z usług"), w następujących kwotach:

- **33.505,47 zł** – Rozdział 40001 - „Dostarczanie ciepła" – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za dostarczenia ciepła;
- **8.608,53 zł** – Rozdziała 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za wodę; zrzut ścieków i energie elektryczną w lokalach użytkowych;
- **5.025,14 zł** – Rozdział 70007 – „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy" – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za wodę; zrzut ścieków w lokalach mieszkalnych;
- **10.168,15 zł** – Rozdział 75023 „Urzędy gmin" – dochody dotyczyły wpłat z tytułu opłat za wodę; zrzut ścieków i energią elektryczną dokonywane przez Bank, Pocztę i GOPS mieszczące się w budynku urzędu;
- **6.854,05 zł** - Rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe" - dochody zostały zrealizowane przez jednostki oświatowe – wpłaty z tytułu opłat za wodę i ścieki (mieszkania lokatorskie w budynku szkoły);
- **14.618,76 zł** – Rozdział 85214 – „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe" - dochody dotyczyły dochody dotyczyły odpłatności za dostarczenie posiłków dla osób przebywających w schroniskach i mających swoje dochody, dla których została wydana decyzja przyznająca świadczenie w formie posiłku , pod warunkiem zwrotu części poniesionych wydatków na dożywianie.

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny

Ponadto w 2022 roku Gmina Lichnowy otrzymała środki ujęte w § 096 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej:

- rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe" w kwocie 12.281,40 zł z tytułu otrzymania darowizny od EATON TRUCK Components Sp. z o.o. z Tczewa – kwota wydatkowana na doposażenie pracowni językowej zakupiono: monitor interaktywny, laptop, tablicę magnetyczną oraz urządzenie wielofunkcyjne z możliwością drukowania koloru w formacie A3.

3.5. Wydatki bieżące

Z budżetu Gminy Lichnowy w 2022 roku wydatkowano kwotę 34.853.649,05 zł tj. 91,54% środków przeznaczonych na realizację zadań (38.075.901,92 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Kontrola wydatków polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy wykorzystaniu programu ACL - dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego nie stwierdziła przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2022 rok

Zarządzeniem Nr 109/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Lichnowy wprowadził *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy* (zmiana zarządzeniem Nr 94/2021 z dnia 12.11.2021 r. – zmiany treści załączników Nr 1-3 - stan obowiązywania zmian od dnia 01.12.2021 r.). Do zarządzenia sporządzono trzy załączniki:

- Nr 1 – Tabela minimalnego i maksymalnego poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (tabela A – obowiązuje do dnia 31.12.2021 r.; tabela B – obowiązuje od dnia 01.01.2022 r.);
- Nr 2 - Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Nr 3 – Wykaz stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, wymagania kwalifikacyjne pracowników na poszczególnych stanowiskach, kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2022 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lichnowy, w którym zatrudnionych było 23 osób/22,50 etatu (stan na 01.01.2022 r.) – stan na 31.12.2022 r. to 21 osób/20,65 etatu.

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

a) Wójta Gminy Lichnowy,

b) Skarbnika,

c) Sekretarza,

d) Kierownika USC,

e) Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego,

f) Inspektora ds. bezpieczeństwa publicznego, działalności gospodarczej, kultury i sportu,

g) Podinspektora ds. organizacyjnych, kadrowych i administracyjnych,

h) Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych/Zastępcy Kierownika USC,

i) Inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat,

j) Inspektora ds. księgowości budżetowej.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2022,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2022 roku,

sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

Ustalono, że:

- w kadencji 2018-2023 wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy Pana Jana Michalskiego określona została Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/9/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy*. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta składać się będzie z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 2.310,00 zł; dodatek za wieloletnia pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w wysokości 940 zł; łączne wynagrodzenie miesięczne brutto wynosi 9.850,00 zł;
- Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXX/237/2021 z dnia 02 grudnia 2021 roku *w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy*, zmieniono wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta składać się będzie z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.730 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2.990 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3.816 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.946,00 zł; łączne wynagrodzenie miesięczne brutto wynosi 18.482,00 zł. Powyższe wynagrodzenie wypłacane jest od 01 sierpnia 2021 roku – zapis § 3 uchwały: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązywania od dnia 1 sierpnia 2021 roku"*.
- wynagrodzenia wypłacane Wójtowi w roku 2021 na podstawie uchwały Nr I/9/2018 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, 7 krotności kwoty

bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe; a na podstawie Uchwały Nr XXIX/205/21 nie przekraczało 11,2 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;

- wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy* wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 109/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku (zmiana zarządzeniem Nr 94/2021 z dnia 12.11.2021 r.);
- listy płac sporządzone zostały przez inspektora ds. księgowości budżetowej panią Genowefę Kremp; zawierały adnotacje o kontroli: merytorycznej, celowości i gospodarności dokonanej przez Sekretarza Gminy panią Annę Kunkel; formalno-rachunkowej przez Skarbnika Gminy panią Halinę Stoduś, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Lichnowy;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- dokonano prawidłowego zaszeregowania i ustalania dodatku funkcyjnego i dodatku za wysługę lat, za wyjątkiem nieprawidłowego ustalenia dodatku za wysługę lat dla inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, zabytków, rolnictwa i ochrony zwierząt, któremu w roku 2022 przysługiwały 12% dodatku stażowego. Jak ustalono pracownik od miesiąca stycznia 2022 roku otrzymuje 11% dodatku stażowego. Po kontroli akt osobowych pracownika stwierdzono, że pracownik nabył prawo do 12% dodatku stażowego już w miesiącu grudniu 2021 roku – staż pracy na dzień 01.12.2021 r. pracownika to 12 lat i 17 dni. W trakcie trwania kontroli dokonano wyrównania dodatku stażowego za lata 2019 i 2023 o zaniżony 1% w łącznej kwocie 1.643,97 zł powyższemu pracownikowi w dni 02.03.2023 r. – lista płac nr 1/03/2023 z dnia 02.03.2022 r.; odnotowano również wyrównanie w kartotece wynagrodzeń pracownika;
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

1) Na podstawie sporządzonego przez Sekretarza Gminy panią Annę Kunkel zestawienia urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Lichnowy ustalono co następuje:

Rok	Ilość dni urlopu		
	Należny urlop w danym roku + niewykorzystany urlop za poprzednie lata	Wykorzystany urlopu	Niewykorzystany urlop (pozostały do wykorzystania)

2020	26 dni + 9 dni z 2019r.	12 dni	23 dni
2021	26 dni + 23 dni z 2020r.	25 dni	24 dni
2022	26 dni + 24 dni z 2021r.	24 dni	26 dni

Wójtowi Gminy Lichnowy nie wypłacano ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Zestawienie przygotowane przez Sekretarza Gminy ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/11 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2) W roku 2022 Wójt Gminy Lichnowy (Pracodawca) na podstawie art. 103^4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022r., poz. 1510) zawarł dwie umowy na dofinansowanie pracownikowi części kosztów kształcenia:

- umowa zawarta w dniu 13.10.2022 r. z inspektorem ds. bezpieczeństwa publicznego, działalności gospodarczej, kultury i sportu. Dofinansowanie kosztów czesnego za I i III semestr studiów drugiego stopnia na Akademii Medycznych i Społecznych Nauk Stosowanych w Elblągu na kierunku Administracja (termin rozpoczęcia studiów - 01.10.2022 r.; przewidywany termin zakończenia studiów – 31.07.2024 r.). Pracownikowi do dnia dzisiejszego, tj. 24.02.2023 r. dokonano przelewu środków w łącznej kwocie 2.850 zł: w dniu 14.10.2022 r. kwota dofinansowanie to 1.710 zł za ratę 1, 2, i 3/2022 i w dniu 11.01.2023 r. kwota dofinansowania to 1.140 zł za ratę 4, 5 i 6/2023 (kontrolującym nie przedłożono faktur – jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez panią Halinę Stoduś Skarbnika, uczelnia nie miała obowiązku wystawiania faktur dla osób fizycznych; załączono jedynie pismo przewodnie – sporządzone przez Sekretarz Gminy skierowane do Referatu finansowo-budżetowego o przekazaniu powyższych kwot na konto uczelni);
- umowa zawarta w dniu 08.02.2022 r. z inspektorem ds. księgowości budżetowej. Dofinansowanie kosztów czesnego za I semestru studiów podyplomowych na Politechnice Gdańskiej na kierunku Kadry i płace (przewidywany termin zakończenia – 30.11.2022r.). Jako rozliczenie powyższego dofinansowania kształcenia przedłożono faktury nr FV018/50/10/2021 z dnia 25.10.2021 r. na kwotę 1.000 zł za ratę 1 semestru I studiów i nr FV018/8/01/2022 z dnia 10.01.2022 r. na kwotę 700 zł za ratę 2 semestru I studiów; przekazanie środków w łącznej kwocie 1.700 zł nastąpiło w dniu 08.02.2022 r. (WB nr 26). W związku z rozwiązaniem umowy o pracę z pracownikiem dokonał on zwrotu kwoty łącznej 1.700 zł w dniu 14.06.2022 r. (WB nr 114), zgodnie z zapisami zawartej umowy (kontrolującym przedłożono kopię faktur wystawionych przez Uczelnię na pracownika z którym podpisano umowę – Politechnika Gdańska ma w zwyczaju wystawianie faktur dla osób fizycznych na ich prośbę).

Ponoszone wydatki na powyżej przytoczone dofinansowanie kształcenia były ujmowane w

rozdziale 75023 § 4300.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2023, należne za rok 2022 – wszystkim pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego; tj. 20 pracowników.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2022, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022 (lista płac nr 02/02/2023 z dnia 17.02.2023 r.; nr 03/02/2023 z dnia 17.02.2023 r. i nr 04/02/2023 z dnia 17.02.2023 r.), ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022 wyliczone zostało w prawidłowej wysokości,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022, wypłacono w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej; wypłata WB 34/2023 z dnia 17.02.2023 r.

3.5.3. Nagrody

Kontrolą objęto 2022 rok

Zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy* wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 109/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku (zmiana zarządzeniem Nr 94/2021 z dnia 12.11.2021 r.):

- na nagrody uznaniowe dla pracowników przeznacza się środki w wysokości 3% planowanego rocznego osobowego funduszu płac. Wysokość nagrody nie może przekraczać 150% otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia miesięcznego brutto. Nagrody uznaniowe przyznawane są w miesiącu grudniu, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach w innym terminie.
- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się również fundusz premiowy. Wysokość funduszu premiowego ustala się corocznie w planie finansowym. Wysokość premii jest do 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Przyznawane są w okresach miesięcznych.

Jak ustalono w roku 2022 wypłacono:

1) nagrody uznaniowe w miesiącu grudniu w łącznej wysokości 27.500 zł (nagrody przyznane dla 16 pracowników); przyznanie nagrody dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę – powołano się na zapisy § 20 *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy.* W aktach osobowych pracowników wpięte zostały pisma informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej. Wśród pracowników którym wypłacono nagrody uznaniowe był również Skarbnik Gminy Lichnowy Pani Halina Stoduś - podstawa prawną dla przyznanej nagrody uznaniowej dla pracownika był art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.
2) wypłacano również premie uznaniowe w okresach miesięcznych; łączna kwota przyznanych premii wypłaconych dla 10 pracowników, których objęto kontrolą w punkcie 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń wyniosła 34.925,55 zł. Wysokość przyznanych premii nie przekraczał wysokości 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego przysługującego pracownikowi. W aktach osobowych pracowników wpięte zostały informacje o przyznaniu premii uznaniowej.

Ponadto ustalono, że w roku 2022 prawidłowo przyznano i wypłacono ***nagrodę jubileuszową*** w łącznej kwocie 11.020 zł dla Sekretarz/Zastępcy Wójta Gminy Lichnowy za 25 lat pracy; wypłata nagrody w dniu 29.07.2022 r. lista płac nr 05/07/2022. Jak ustalono pracownik udokumentował w aktach osobowych prawo do powyższej nagrody – przedstawiono świadectwa pracy i zaświadczenia o pobieraniu zasiłków.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontrolą objęto 2022 rok.

Jak ustalono w Urzędzie Gminy funkcjonuje Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 7/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku *w sprawie instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy.* Dokument zmieniano zarządzeniami o nr 36/2004 z dnia 30.12.2004 r.; nr 112/2017 z dnia 27.12.2017 r.; nr 117/2019 z dnia 31.12.2019 r.; nr 85A/2022 z dnia 24.06.2022 r.; nr 176/2022 z dnia 30.12.2022 r. W załączniku nr 1 *Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy*, w § 7 ust 6 zapisano – Pracownicy zobowiązani są rozliczać delegacje w terminie 14 dni po zakończeniu podróży. Dowodem księgowym podróży służbowej jest polecenie wyjazdu, którego wzór został dołączony do zarządzenia nr 1.

W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 111/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie ustalenia na 2022 r. stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych przez*

pracowników w celach służbowych. Wysokości stawek za 1 kilometr przebiegu odpowiednio dla:

- samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm^3 - 0,5214 zł,
- samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm^3 – 0,8358 zł,
- dla motocykla 0,2302 zł,
- dla motoroweru 0,1382 zł.

Kontrolą objęto rozliczenie delegacji krajowych z miesiąca maja i czerwca 2022 r., tj. 17 delegacji o nr: 10/2022; 11/2022; 12/2022; 13/2022; 14/2022; 15/2022; 16/2022; 17/2022; 18/2022; 19/2022; 20/2022; 21/2022; 22/2022; 23/2022; 24/2022; 25/2022 i 26/2022 z 51 ogółem wystawionych. Jednostka prowadzi książkowy rejestr delegacji (krajowych i zagranicznych łącznie). W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Wójta, w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe, miejsce podróży, cel podróży, czas trwania podróży, określenie środka transportu. Zlecający wyjazd służbowy wyrażał zgodę na używanie pojazdu będącego własnością pracownika,
- polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy Lichnowy były zlecane przez Sekretarza Gminy;
- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu, w przypadku gdy delegacja odbywała się środkami komunikacji publicznej załączano bilety PKP,
- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż terminowo przekazywano delegacje celem rozliczenia, za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 18/2022 z dnia 17.05.2022 r. wystawionego dla Kierownika USC – wyjazd służbowy nastąpił w dniach 17.05.2022 r. – 18.05.2022 r.; rozliczenie przedłożono w dniu 21.06.2022 r. – 20 dni po terminie (zgodnie z *Instrukcją sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy* rozliczenie winno nastąpić 14 dni po zakończeniu podróży, tj. 01.06.2022 r.),
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowo ustalono, że w roku 2022 nie odbyły się żadne wyjazdy służbowe za granicę.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania przez pracowników w celach służbowych, prywatnych samochodów osobowych do jazd lokalnych, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej

pomiędzy pracownikiem, a pracodawcą. Zwrot kosztów następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy (...).

Ze wszystkimi pracownikami (4 osoby) rozliczającymi się ryczałtem z użytkowania samochodu do celów służbowych zawarto umowy, zgodnie z którymi oświadczenie o używaniu samochodu powinno zostać złożone w każdym miesiącu, w którym używany był pojazd prywatny do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów w całym 2022 roku wszystkim pracownikom z którymi zostały zawarte umowy w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych, są to:

- inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej (umowa z dnia 04.01.2022 r.) – 300 km,
- Wójt Gminy Lichnowy (umowa z dnia 03.01.2022 r.; aneks nr 1 z dnia 14.10.2022 r.) – 300 km,
- podinspektor ds. ochrony środowiska, planowania przestrzennego oraz gospodarki odpadami (umowa z dnia 05.04.2022 r.; aneks nr 1/2022 z dnia 29.07.2022 r.) – 300 km,
- inspektor ds. ochrony środowiska, planowania przestrzennego oraz gospodarki odpadami (umowa z dnia 03.01.2022 r.) – 300 km.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.5. ***Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.***

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki rozdziału 75023 § 4210 i § 4300 zaksięgowane od miesiąca lipca do grudnia 2022 roku o wartości powyżej 600,00 zł (kontrola objęto łącznie 29 faktur).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymywania terminu płatności,

- ujęcia zakupionego wyposażenia/sprzętu/systemów serwerowych na odpowiednim koncie 013/080.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą (kontrolą objęto 29 faktur) ujęte w tabeli ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/12 Załączniku Nr 1*** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zaangażowanie środków zostało dokonane przed płatnością faktury,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo (uwzględniając również przedłużenia terminów płatności),
- na skontrolowanych fakturach widniała dekretacja księgowa,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zakupione serwery wraz z systemami zabezpieczającymi dla urzędu i GOPS w Lichnowach; zakup stacji roboczych; skanera; zasilacza awaryjnego i usługi informatycznej - finansowane z grantu o numerze 2922/1/2021 w ramach "Cyfrowa Gmina" o numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00 na podstawie faktury nr FS 32/08/2022/IT z dnia 05.08.2022 r. na łączną kwotę 131.906,43 zł zostały ujęte na dwóch rozdziałach: 75023 § 4210 (kwota 1.000,34 zł), § 4217 (kwota 48.104,95 zł), § 4300 (kwota 8.837,50 zł), § 4307 (kwota 8.000 zł), § 6060 (kwota 2.189,10 zł) i § 6067 (kwota 30.000 zł) oraz 85219 § 4210 (kwota 1.170,17 zł), § 4217 (kwota 7.870,33 zł), § 6060 (kwota 2.734,04 zł) i § 6067 (kwota 25.000 zł). Wydatki ujęte na §§ 4210, 4217, 4300 i 4307 zaksięgowano na Wn 401 Ma 201-783/ Wn 402 Ma 201-783; natomiast wydatki ujęte na §§ 6060 i 6067 zaksięgowano na Wn 080-90 Ma 201-783 – łączna kwota wydatków 59.923,14 zł.

<u>Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych</u>

Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem Nr 105/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku ustalił zasady organizacji systemu udzielania zamówień do 130.000 zł w Urzędzie Gminy w Lichnowach i jednostkach organizacyjnych Gminy wprowadzając *Regulamin udzielania zamówień do 130.000 zł.*

W Urzędzie Gminy w Lichnowach jest prowadzony rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł (wspólnie z rejestrem zamówień publicznych powyżej

w/w kwoty).

Kontroli poddano postepowanie: Zakup wraz z dostawą sprzętu komputerowego oraz usług informatycznych dla Gminy Lichnowy (projekt współfinansowany w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Działanie 5.1. „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia" – umowa o powierzenie grantu nr 2922/1/2021 z dnia 05.01.2022r.).

W dniu 13.02.2022r. została sporządzona notatka służbowa dotycząca ustalenia wartości szacunkowej zamówienia – usługa; zakup serwera dla Urzędu Gminy Lichnowy; zakup serwera dla GOPS w Lichnowach; zakup 15 stacji roboczych dla Urzędu Gminy Lichnowy; zakup 2 stacji roboczych dla GOPS w Lichnowach; zakup urządzenia wielofunkcyjnego dla GOPS w Lichnowach; usługa wdrożenia oraz zakup zasilacza awaryjnego UPS dla Urzędu Gminy Lichnowy – kwota szacunkowa ustalona na 101.992,11 zł netto – zatwierdzone przez Wójta Gminy Lichnowy. Szacunkową wartość zamówienia ustalono za pomocą metody rozeznania rynku poprzez ustalenie cen, u co najmniej 3 potencjalnych wykonawców z wykorzystaniem poczty, Internetu, łączności telefonicznej – zweryfikowano 5 wykonawców, zgodnie z zapisami §5 ust.2 *Regulaminu udzielania zamówień do 130.000 zł.*

Zgodnie z zapisami §6 *Regulaminu udzielania zamówień do 130.000 zł* - za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiadał Wójt Gminy Lichnowy pan Jan Michalski oraz za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiadali także w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania: stanowisko ds. zamówień publicznych – pani Anna Stachowiak i stanowisko merytoryczne pan Igor Szczuchniak – informatyk. Dodatkowo w postepowaniu brała udział pani Genowefa Kremp – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Tryb postępowania o nr RGI.271.9.2022: zapytanie ofertowe.

Zapytanie ofertowe sporządzone w maju 2022 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy Lichnowy.

Termin wykonania zamówienia: zamówienie musi zostać zrealizowane w ciągu 2 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Termin składania ofert: do dnia 26.05.2022r. do godz. 13.00; składanie ofert jedynie w formie papierowej.

Kryterium oceny: 60% cena; 20% ocena procesora serwera; 20% ocena procesora komputerów.

Ogłoszenie (zapytanie ofertowe) zamieszczono w BIP gminy Lichnowy od dnia 18.05.2022r. do dnia 18.06.2022r. oraz na stronie internetowej

https://bazakonkurencyjnosci.funduszeeuropejskie.gov.pl w dniu 18.05.2022r. – numer ogłoszenia 2022-33761-109390.

Do zapytania ofertowego wpłynęły 4 zapytania, na które została wystosowana odpowiedź i zamieszczone na stronie https://bazakonkurencyjnosci.funduszeeuropejskie.gov.pl.

Do dnia 26.05.2022r. wpłynęły dwie oferty od:

- Web-Profit Maciej Kuźlik ul. Spokojna 18; 41-940 Piekary Śląskie – cena 107.499 zł netto + VAT = 132.223,77 zł brutto – oferta złożona za pośrednictwem bazy konkurencyjności;
- ITenter Michał Kossecki ul. Bartosza Głowackiego 6; 83-110 Tczew – cena 107.241 zł netto + VAT = 131.906,43 zł brutto – oferta złożona w wersji papierowej.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 26.05.2022r. o godz. 13.15. Osoby wykonujące w imieniu Zamawiającego czynności związanych z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert złożyły stosowne oświadczenia.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 124.005 zł brutto.

Ocena ofert:

Ofertę złożoną przez Web-Profit odrzucono w związku z faktem złożenia jej niezgodnie z procedurą określoną w punkcie X zapytania ofertowego; o tym fakcie poinformowano oferenta pisemnie oraz mailowo – pismo z dnia 30.05.2022r. – nie spełniła warunków udziału w postepowaniu.

Pismem z dnia 30.05.2022r. wezwano oferenta - ITenter Michał Kossecki o uzupełnienie oferty o dokument potwierdzający iż usługa jaka została zawarta w wykazie wykonywanych usług (wypełnione na załączniku nr 8 do zapytania ofertowego) została wykonana należycie. Do oferty nie załączono protokołu odbioru (wezwanie przekazano drogą mailową). Termin złożenia uzupełnienia dokumentacji to 02.06.2022r.

Stosowne dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy Lichnowy w dniu 31.05.2022r.

Wybór najkorzystniejszej oferty:

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ITenter Michał Kossecki ul. Bartosza Głowackiego 6; 83-110 Tczew – cena 107.241 zł netto + VAT = 131.906,43 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na BIP gminy w dniu 01.06.2022r.

Został sporządzony protokół postepowania o udzielenie zamówienia w trybie zapytania ofertowego; zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy (brak daty sporządzenia i daty zatwierdzenia).

W dniu 15.06.2022r. została zawarta umowa z ITenter Michał Kossecki ul. Bartosza

Głowackiego 6; 83-110 Tczew na zakup wraz z dostawą sprzętu komputerowego wraz z usługą instalacji, konfiguracji i wdrożenia. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 131.906,43 zł brutto. Dostawca w dniu 05.08.2022r. wystawił fakturę nr FS 32/08/2022/IT na łączną kwotę 131.906,43 zł, zapłaty dokonano w wyznaczonym terminie 18.08.2022r.; ujęcie księgowe powyższej faktury ujęto i opisano w powyżej w punkcie dotyczącym opisu wyników kontroli wydatków rozdziału 75023 § 4210 i § 4300 zaksięgowanych od miesiąca lipca do grudnia 2022 roku o wartości powyżej 600,00 zł.

Protokół zdawczo-odbiorczy sporządzono w dniu 05.08.2022r.; przyjęcie środka trwałego – 2 serwerów nastąpił w dniu 05.08.2022r. – numer inwentarzowy 1/4-48-487 – na kwotę 32.189,10 zł – dokument OT nr 01/2022/CG oraz numer inwentarzowy 2/4-48-487 – na kwotę 27.734,04 zł – dokument OT nr 02/2022/CG.

Pozostałe stacje robocze w ilości 17 sztuk, zasilacz awaryjny oraz urządzenie wielofunkcyjne zostały ujęte w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych nr 8 w dniu 05.08.2022r. – w łącznej wartości 58.145,79 zł.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Rada Gminy Lichnowy w uchwale Nr XXX/238/2021 z dnia 02 grudnia 2021 roku *w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla radnych Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów* ustaliła, co następuje:

- radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowej zleconej przez Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy poza miejscowością, w której znajduje się siedziba Rady/poza granicami kraju według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytuły zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy/rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce strefy budżetowej z tytułu podróży służbowej;
- radny dokumentuje i rozlicza koszty związane z podróżą służbową na drukach, które obowiązują dla pracowników Urzędu Gminy Lichnowy; rozliczenie dokonywane jest w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży;
- na wniosek radnego Przewodniczący Rady Gminy Lichnowy może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy; ustalono również stawki dla rodzaju pojazdu.

W roku 2022 w Urzędzie Gminy Lichnowy wydatkowano środki pieniężne na podróże służbowe radnych w łącznej kwocie 117,02 zł :

- 58,51 zł wydatkowane na polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2022/R z dnia 20.04.2022 r.;
- 58,51 zł wydatkowane na polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2022/R z dnia 20.04.2022 r.;
- 0 zł wydatkowane na polecenia wyjazdu służbowego za granicę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2022 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym oraz wysokość diet dla sołtysów Rady Gminy Lichnowy ustalono w uchwale Nr XXX/238/2021 z dnia 02 grudnia 2021 roku *w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla radnych Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów*. W uchwale zapisano między innymi:

- § 1 uchwały: diety w formie miesięcznego ryczałtu wynoszą dla
  - Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy – 1.500 zł;
  - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy – 1.200 zł;
  - Przewodniczącego Komisji Stałej Rady Gminy Lichnowy – 900 zł;
  - pozostali radni – 700 zł.
- § 2 – Ustala się potrącenia w wysokości 20% diety za każdą nieobecność na sesji Rady Gminy lub posiedzeniach komisji. Wypłata diet następować będzie w ostatnim dniu każdego miesiąca;
- § 3 – zryczałtowana dieta dla sołtysów wynosi kwotę 400 zł; za nieobecność nieusprawiedliwiona ustala się potracenie w wysokości 20%. Wypłata diet następować będzie w ostatnim dniu każdego miesiąca.

Kontroli poddano diety radnych za 2022 rok wypłacone na podstawie list obecności uczestnictwa w:

Sesjach Rady Gminy Lichnowy

- w dniu: 03.02.2022 r.; 30.03.2022 r.; 28.04.2022 r.; 31.05.2022 r.; 30.06.2022 r.; 30.08.2022 r.; 27.09.2022 r.; 25.10.2022 r.; 17.11.2022 r.; 28.12.2022 r.;

obradach Komisji Rozwoju Gospodarczego

- w dniu: 03.02.2022 r.; 30.03.2022 r.; 28.04.2022 r.; 31.05.2022 r.; 30.06.2022 r.; 30.08.2022 r.; 27.09.2022 r.; 25.10.2022 r.; 17.11.2022 r.; 28.12.2022 r.;

obradach Komisji Rewizyjnej

- w dniu: 29.04.2022 r.; 22.11.2022 r.;

obradach Komisji Społeczno-Socjalnej

- w dniu: 03.02.2022 r.; 30.03.2022 r.; 28.04.2022 r.; 31.05.2022 r.; 30.06.2022 r.; 30.08.2022 r.; 27.09.2022 r.; 25.10.2022 r.; 17.11.2022 r.; 28.12.2022 r.;

obradach Komisji Budżetowej

- w dniu: 03.02.2022 r.; 30.03.2022 r.; 28.04.2022 r.; 31.05.2022 r.; 30.06.2022 r.; 30.08.2022 r.; 27.09.2022 r.; 25.10.2022 r.; 17.11.2022 r.; 28.12.2022 r.;

obradach Komisji Skarg, wniosków i Petycji

- w dniu: 01.02.2022 r.; 21.04.2022 r.; 26.05.2022 r.; 28.12.2022 r.

Kontroli poddano również wypłacone w roku 2022 diety przysługujące sołtysom. Jak ustalono sołtysi brali udział w Sesjach Rady Gminy Lichnowy w dniach: 30.03.2022 r.; 28.04.2022 r.; 31.05.2022 r.; 30.06.2022 r.; 27.09.2022 r.; 25.10.2022 r.; 17.11.2022 r. i 28.12.2022 r. – kontrolującym przedłożono listy obecności.

W wyniku kontroli list obecności oraz list wypłat diet dla radnych i sołtysów ustalono, że:

❖ prawidłowo ustalano wysokość wypłacanych radnym Rady Gminy Lichnowy/sołtysom zryczałtowanych diet miesięcznych;

❖ zryczałtowane diety radnych/sołtysów były wypłacane w ostatnim dniu każdego miesiąca.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Lichnowy wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2022.

Jak ustalono w Urzędzie Gminy Lichnowy prowadzona jest wspólna działalność socjalna dla Urzędu i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach – umowa zawarta w dniu 18 maja 1998 roku.

Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem Nr 107/2020 z dnia 31.12.2020 r. wprowadził *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych w Urzędzie Gminy Lichnowy.*

Kontrolującym przedstawiono plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2022 r. uzgodnione przez panią Iwonę Młodzińską w dniu 11.01.2022 r. – dokument zatwierdzony przez Wójta, w którym zawarto następujące informacje:

– dochody Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2022 w łącznej wysokości 101.822,94 zł, tj.:

- pozostałości środków na dzień 31.12.2021 r. – 9.438,00 zł,
- należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami na dzień 31.12.2021 r. – 64.351,00 zł,
- odpis podstawowy 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (30,167507 os.

*1.662,97 zł) – 50.167,66 zł,

- odpis na emerytów i rencistów 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (8 os. * 277,16 zł) - 2.217,28 zł.

– wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 101.822,94 zł na:

- wypoczynek niezorganizowany „wczasy pod gruszą" – 22.000,00 zł,
- zdrowotne wyjazdy pracownicze – 300 zł,
- świadczenie mikołajkowe – 14.800,00 zł,
- integracje wyjazdowe pracownicze – 16.500,00 zł,
- zapomogi losowe – 2.900,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 45.000,00 zł,
- rezerwa – 322,94 zł.

Kontrolujący ustalili wysokość odpisu na ZFŚS w 2022 roku dla Urzędu Gminy Lichnowy **w kwocie 35.837,33 zł**, co wynika z wyliczenia:

- **20,12** (faktyczna liczba etatów wyliczona wzgl. pracowników wykonujących pracę w tzw. normalnych warunkach zatrudnionych w 2022 roku w Urzędzie Gminy Lichnowy w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.662,97 zł (odpis na jednego pracownika) = 33.458,95 zł
- **0,083** (pracownik niepełnosprawny – stopień umiarkowany) x 1.940,94 zł (odpis zwiększony na osobę niepełnosprawną) = 161,10 zł

odpis fakultatywny

- **8** (liczba rencistów, których stosunek pracy ustał, a którym świadczenie przysługuje) x 277,16 zł (zwiększenie odpis o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia) = 2.217,28 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia sporządzonego w dniu 02.01.2023 r. przez panią Annę Kunkel Sekretarz Gminy oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

W dokumencie z dnia 03.01.2022 r. podpisanym przez panią Ewę Mikos – Główną księgową GOPS zawarto informację o wysokości kwoty odpisu za pracowników GOPS – 17.461,18 zł.

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2022 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie 53.016,39 zł, w tym kwota odprowadzona na pracowników UG to 35.693,79 zł:

- w dniu 25.05.2022 r. – kwotę 26.192,23 zł (75% planowanego odpisu UG, WB 15/2022),

- w dniu 27.05.2022 r. – kwotę 14.000,00 zł (75% planowanego odpisu GOPS, WB 17/2022),
- w dniu 09.09.2022 r. – kwotę 3.738,34 zł (25% planowanego odpisu GOPS, WB 35/2022),
- w dniu 16.09.2022 r. – kwotę 8.730,71 zł (25% planowanego odpisu UG, WB 37/2022);
- w dniu 12.12.2022 r. – dokonano korekty wysokości odpisu za pracowników GOPS zwrot 415,74 zł;
- w dniu 14.12.2022 r. – dokonano korekty wysokości odpisu za pracowników UG dopłata kwoty 770,85 zł.

Na początku roku 2023 dokonano jeszcze korekty odpisu na pracowników UG w związku ze złym wyliczeniem etatów w miesiącu grudniu 2022; wpłata na ZFŚS nastąpiła w dniu 11.01.2023 r. na kwotę 138,55 zł. Łącznie na odpis ZFŚS za pracowników UG odprowadzono kwotę 35.832,34 zł; jest to kwota wyższa o 0,07 zł od kwoty wyliczonej przez kontrolujących.

Kontrolującym przedstawiono zestawienie zapisów księgowych dla konta 851 z którego wynika, iż w 2022 roku wydatkowano (w ujęciu łącznym) środki funduszu w kwocie 97.735,87 zł; wydatki na:

- wypoczynek niezorganizowany „wczasy pod gruszą" – 21.660 zł,
- świadczenie mikołajkowe – 14.530 zł,
- integracje wyjazdowe pracownicze – 14.045,87 zł,
- zapomogi losowe – 2.500,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 45.000,00 zł.

Z treści opisów dowodów księgowych wynika, iż powyższe wydatki były zgodne z przeznaczeniem środków ZFŚS wynikającym z regulaminu.

3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

W kontrolowanym okresie plan wydatków (po zmianach) na przeciwdziałanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi, ujętych w budżecie gminy na rok 2022 przedstawiał się następująco:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii" zamknął się na dzień 31.12.2022 r. kwotą 2.000,00 zł; wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 241,62 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" zamknął się na dzień 31.12.2022 r. kwotą 80.619,02 zł; natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 52.041,51 zł.

Na dzień 01.01.2022 r. stan środków z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów

alkoholowych wynosił 12.422,02 zł (niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków roku 2020). Dochody w roku 2022 z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 49.875,67 zł oraz z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 20.196,54 zł; wykonanie wydatków w obu rozdziałach 85153 i 85154 wyniosło kwotę 52.283,13 zł. Na dzień 31.12.2022 r. stan środków wyniósł kwotę 30.211,10 zł – kwota ta została wprowadzono do planu wydatków rozdziału 85154 w dniu 28.03.2023r. uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLV/365/2023.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii i Uzależnieniom Behawioralnym na lata 2022-2025 wprowadzony został uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/263/2022 z dnia 30.03.2022 r. – stanowi on załącznik Nr 1 do uchwały. Zgodnie z Programem i zapisami w jego treści:

- jest on realizowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych we współpracy z:
  - komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Lichnowy oraz jednostkami organizacyjnymi gminy;
  - szkołami, przedszkolami i placówkami oświatowymi,
  - placówkami służby zdrowia,
  - podmiotami i instytucjami realizującymi zadania z obszaru profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w ramach swoich zadań statutowych,
  - organizacjami pozarządowymi i organizacjami kościelnymi.
- ustalono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - wynagrodzenie płatne kwartalnie, w wysokości 30,00 zł brutto za każdą godzinę pracy. Wynagrodzenie kwartalnie nie może przekroczyć 60% minimalnego wynagrodzenia za prace ustalonego za dany roku na podstawie ustawy z dnia 10.10.2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Wynagrodzenie w wyżej określonej wysokości przysługuje za każdą godzinę zegarową pracy, przepracowaną w godzinach pracy zawodowej, w miejscu i terminie wcześniej ustalonym z Przewodniczącym Gminnej Komisji Rozwiązywania problemów Alkoholowych w Lichnowach. Dla Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zryczałtowane wynagrodzenie wypłacane będzie kwartalnie w wysokości 60% minimalnego wynagrodzenia za pracę w/w ustawy – tj. 3.010 zł x 60% = 1.806,00 zł.
- podstawą do wypłaty wynagrodzenia jest:

- zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy szczegółowy, roczny plan pracy zespołu problemowego lub indywidualne plany pracy członków Komisji,
- informacje z realizacji zadań zawartych w rocznym planie pracy zespołu lub indywidualnym planie pracy członka komisji – przedkładana w terminie 14 dni po zakończeniu danego kwartału.

Skład osobowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołał Wójt Gminy Lichnowy zarządzeniem Nr 19/2017 z dnia 13 marca 2017 roku – skład 8 osobowy.

Kontrolującym przedstawiono:

- ✓ plan pracy Komisji,
- ✓ informacje z realizacji zadań za I, II, III i IV kwartał 2022,
- ✓ listy płac wynagrodzenia za I, II, III i IV kwartał 2022 roku.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłat wynagrodzenia w roku 2022. W wyniku kontroli ustalono, iż:

- wypłaty sporządzone zostały w oparciu o ilość przepracowanych na rzecz Komisji godzin wynikających ze złożonych przez członków komisji oświadczeń; prawidłowo naliczano wysokość wynagrodzenia dla członków komisji za wyjątkiem:
  - wynagrodzenia wypłaconego za I kwartał 2022 roku dla Damiana Włodowskiego – z oświadczenia wynika, że członek komisji przepracował po godzinach pracy zawodowej 13 h 40 minut. Na podstawie oświadczenia wyliczono błędnie ilość przepracowanych godzin – uwzględniono 14 h. Wypłacono wynagrodzenie w wysokości 420 zł – zawyżono wynagrodzenie o 10 zł (należne wynagrodzenie to kwota 410 zł = 13h 40 min. x 30 zł);
  - wynagrodzenia wypłaconego za IV kwartał 2022 roku dla Anny Tańskiej – z oświadczenia wynika, że członek komisji przepracował po godzinach pracy zawodowej 28 h. Na podstawie oświadczenia wyliczono błędnie ilość przepracowanych godzin – uwzględniono 29 h. Wypłacono wynagrodzenie w wysokości 870 zł – zawyżono wynagrodzenie o 30 zł (należne wynagrodzenie to kwota 840 zł = 28h x 30 zł).

  W trakcie trwania kontroli dokonano potrąceń powyższych kwot z wynagrodzenia płatnego za I kwartał 2023 roku – kontrolującym przedłożono notatki służbowe sporządzone w dniu 28.04.2023r. o konieczności dokonania potrąceń w kwocie 10 zł i 30 zł z wynagrodzenia dla wyżej przytoczonych osób oraz listę wypłat nr 01/05/2023/16 z dnia 05.05.2023r.; wypłata nastąpiła w dniu 05.05.2023r.
- płatność następowała w miesiącu następującym po upływie kwartału;
- Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dowiedli

Ponadto przedłożono do wglądu sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji, które nie zawierało wyszczególnionych wydatkowanych kwot na działalność GKRPA w 2022r., a jedynie realizację założonych zadań przez poszczególne zespoły.

W związku z powyższym kontrolujący dokonali weryfikacji poniesionych wydatków przedstawionych w dokumencie „Karta wydatków budżetowych dla rozdziału 85153, 85154 § 4210 i § 4300". Próbą objęto kwoty poniżej:

- 300 zł – rozdział 85154 § 4300 – kontrola 6 faktur o numerach: 000082/04/2022/A z dnia 26.04.2022 r.; FVS/7/06/2022 z dnia 17.06.2022 r.; 118/10/2022 z dnia 19.10.2022 r.; FS 20/2022 z dnia 18.11.2022 r.; FS 67/2022 z dnia 12.12.2022 r.; 74/12/SC/2022 z dnia 15.12.2022 r.;
- 700 zł – rozdział 85154 § 4210 – kontrola 5 faktur o numerach: 70/01/2022 z dnia 21.01.2022 r.; 279/2022 z dnia 05.04.2022 r.; 8716/HUR/2022 z dnia 08.06.2022 r.; 3/10/2022 z dnia 03.10.2022 r.; 836/2022 z dnia 15.12.2022 r.;
- 200 zł – rozdział 85153 § 4210 – kontrola 1 faktury o numerze 02/07/2022 z dnia 18.07.2022 r.

Stwierdzono, iż poniesione wydatki mieściły się w ramach przyjętego przez jednostkę programu profilaktyki; płatności następowały terminowo.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Lichnowy funkcjonują 4 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP Lichnowy (KRS 0000177986),
- OSP Lisewo Malborskie (KRS 0000184511),
- OSP Pordenowo (KRS 0000249749),
- OSP Szymankowo (KRS 0000341009).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).

Zarządzeniem Nr 118/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku Wójta Gminy Lichnowy ustalił podstawowe normy zużycia paliw płynnych dla pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego, eksploatowanych w jednostkach ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Lichnowy.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik panią Halinę Stoduś, zarząd OSP nie wnioskował o bezpłatne prowadzenie ewidencji majątku, księgowości oraz rachunkowości ochotniczej straży pożarnej. Komendant OSP piastuje stanowisko społecznie – wynagrodzenia

nie pobiera.

Kontrolą objęto miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu za okres II półrocza 2022 r. pojazdów należących do OSP Szymankowo i OSP Lichnowy, tj. 5 pojazdów na 8 będących w roku 2022 w posiadaniu jednostek z terenu Gminy Lichnowy:

- Renault Mascott o numerze rejestracyjnym GMB 66N9 (OSP Szymankowo);
- Magirus Deutz o numerze rejestracyjnym GMB M641 (OSP Szymankowo);
- Mercedes Benz 2232 o numerze rejestracyjnym GMB 73JU (OSP Lichnowy);
- Lublin 3 o numerze rejestracyjnym GMB 9A85 (OSP Lichnowy);
- Mercedes Benz 1222 o numerze rejestracyjnym GMB 82TU (OSP Lichnowy).

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- skontrolowane miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km, zużycia przy rozruchu i pracy autopompy. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie karty drogowe zawierają wymagane dane co do daty, celu wyjazdu, trasy, stanu licznika, godziny wyjazdu i przyjazdu;
- wystąpiły przypadki błędów wyliczeniowych na miesięcznych kartach drogowych – dotyczy to karty drogowej:
  - nr 12/22/82TU (OSP Lichnowy, grudzień – Mercedes Benz 1222) – nieprawidłowo wyliczono stan paliwa na dzień 31.12.2022 r. (błąd wyliczeniowy – stan 127,29 litrów według kontrolujących; stan 128,29 litrów wyliczony na karcie drogowej) – zawyżenie stanu paliwa o 1 litr;
  - nr 10/22/66N9 (OPS Szymankowo, październik – Renault Mascott) - nieprawidłowo wyliczono stan paliwa przechodzącego na okres następny (błąd wyliczeniowy; zawyżenie stanu o 0,54 litra) co powoduje ciągłość błędu na karty drogowe nr 11/22/66N9 listopad i nr 12/22/66N9 grudzień – nieprawidłowo ustalono ilość stan paliwa na 31.12.2022r. - (stan 90,73 litrów według kontrolujących; stan 91,27 litrów wyliczony na karcie drogowej) zawyżenie stanu paliwa o 0,54 litra;
  - nr 11/22/M641 (OSP Szymankowo, listopad – Magirus Deutz) – nieprawidłowo zliczono zużycie paliwa w danym okresie (błąd wyliczeniowy; zawyżenie stano o 1,29 litra), co za tym idzie błędnie wyliczono stan paliwa przechodzącego na okres następny co powoduje ciągłość błędu na kartę drogową nr 12/22/M641 grudzień - nieprawidłowo ustalono ilość stan paliwa na 31.12.2022r. - (stan 93,26 litrów według kontrolujących; stan 94,55 litrów wyliczony na karcie drogowej) zawyżenie stanu paliwa o 1,29 litra;

Inwentaryzacja paliwa na koniec roku 2022 wykazywała stan paliwa wynikający z kart drogowych – co potwierdzają arkusze spisu z natury nr 5/2022 i 6/2022 – inwentaryzacja przeprowadzona w dniu 30.12.2022r.

- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP została ustalona Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXV/279/2022 z dnia 28.04.2022r. – z mocą obowiązywania uchwały od dnia 01.01.2022 r. (zapis § 4 uchwały) – zmiana uchwałą Nr XXXIX/300/2022 z dnia 27.09.2022 r. W uchwale uwzględniając zmianę z dnia 27.09.2022 r. zapisano iż:

- ustala się ekwiwalent pieniężny dla strażaka ratownika OSP, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej w wysokości 20 zł za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki OSP;
- ustala się ekwiwalent pieniężny dla strażaka ratownika OSP, który uczestniczył w szkoleniu pożarniczym lub ćwiczeniu pożarniczym organizowanym przez PSP, Gminę lub inne uprawnione podmioty w wysokości 10 zł za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki OSP.

Dokonano kontroli prawidłowości ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP oraz udział w kursach pierwszej pomocy za III i IV kw. 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontrolujący otrzymali dokumenty: tj. zestawienia czasu pracy poszczególnych strażaków wraz z opisem działań ratowniczych podpisanych przez prezesów i wiceprezesów OSP, które stanowiły podstawę do sporządzania listy oraz listy płac,
- we wszystkich skontrolowanych Kartach Akcji Ratowniczych wyliczano prawidłowy czas pracy członków Ochotniczej Straży Pożarnej; wysokość ekwiwalentu została wyliczona w prawidłowych wysokościach - za każdą rozpoczętą godzinę akcji wypłacano pełną stawkę ekwiwalentu.

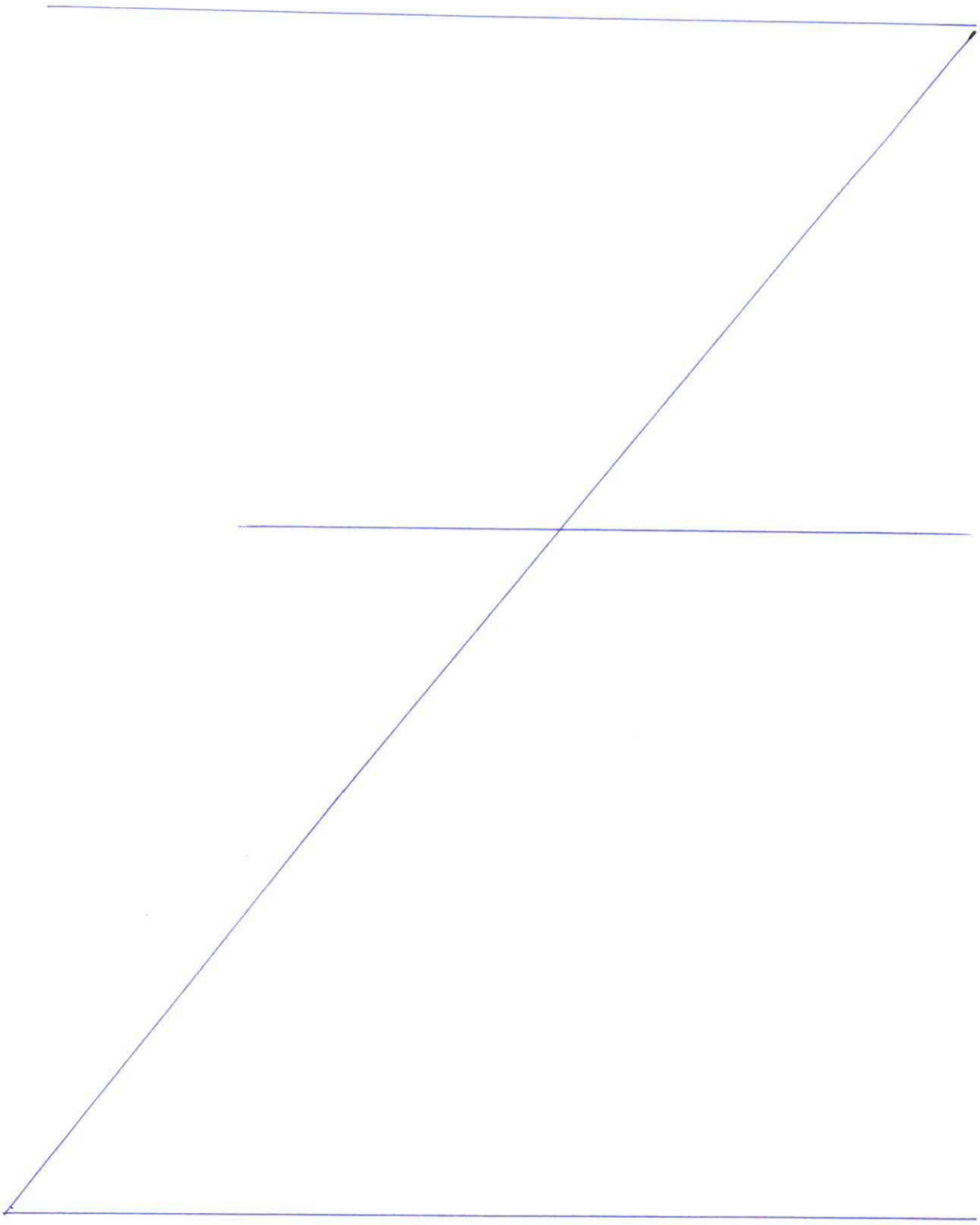
<u>Ubezpieczanie strażaków</u>

Kontrolującym przestawiono do wglądu umowę zawartą pomiędzy Gminą Lichnowy a Towarzystwem Ubezpieczeń PZU S.A na ubezpieczenie łącznie 68 osób:

- polisa nr 1057553389 zawarta na okres od dnia 01.03.2021 r. do dnia 28.02.2022 r. zakres świadczeń – podstawowe (świadczenie z tytułu śmierci, z tytułu trwałego uszczerbku na zdrowiu, z tytułu długotrwałego uszczerbku na zdrowiu),
- polisa nr 1069155592 zawarta na okres od dnia 01.03.2022 r. do dnia 28.02.2023 r. zakres

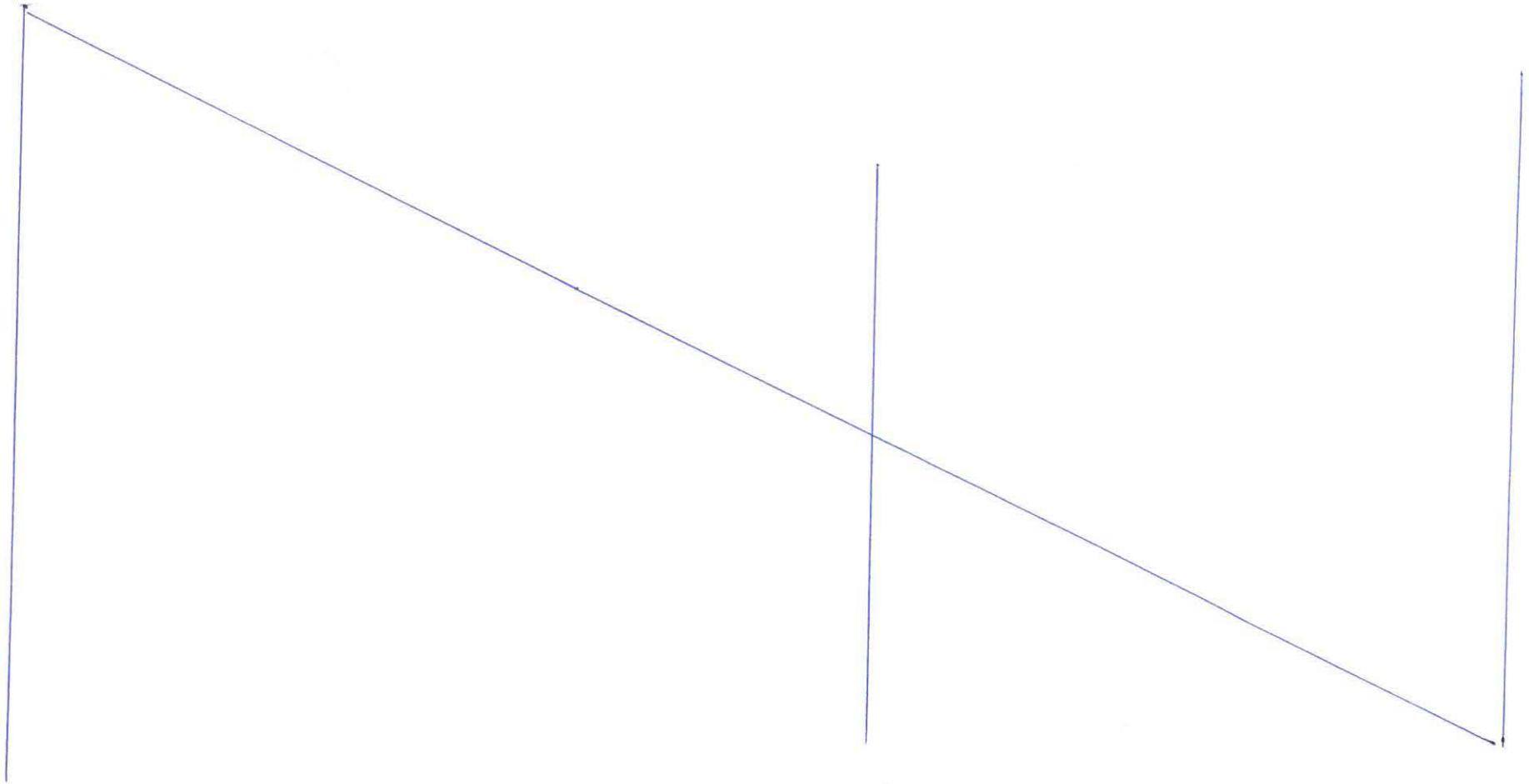
świadczeń – podstawowe (jw.).

Wydatki wykonane przez Gminę Lichnowy w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2022 kwotą 113.664,90 zł. Kontroli poddano wydatki ujęte w §§: 4210 i 4300 w rozdz. 75412 (kontroli poddano 22 faktury). Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu (wydruk z systemu bankowego)
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	506/03/2022	03.03.2022	4.776,00	Zakup oleju opałowego	75412 §4210	+	+	+	+	10.03.2022/10.03.2022
2.	FW/34/10/3/2022	15.03.2022	2.725,93	Zakup paliwa	75412 §4210 75023 §4210	+	+	+	+	29.03.2022/24.03.2022
3.	FAS/195/2022	20.04.2022	608,00	Zakup głośników do samochodu OSP Lichnowy	75412 §4210 75412 §4300	+	+	+	+	04.05.2022/29.04.2022
4.	FS MAL/22/04/0104	21.04.2022	943,70	Zakup mundurów	75412 §4210	+	+	+	+	05.05.2022/05.05.2022
5.	178/04/2022	29.04.2022	1.094,01	Zakup 2 akumulatorów	75412 §4210	+	+	+	+	06.05.2022/05.05.2022
6.	FW/34/27/4/2022	30.04.2022	3.292,00	Zakup paliwa	75412 §4210 75023 §4210 90004 §4210	+	+	+	+	14.05.2022/06.05.2022
7.	FS MAL/22/05/0101	24.05.2022	2.410,00	Zakup ubrań specjalistycznych	75412 §4210	+	+	+	+	07.06.2022/07.06.2022
8.	FS MAL/22/06/0062	07.06.2022	687,50	Zakup środka pianotwórczego	75412 §4210	+	+	+	+	21.06.2022/14.06.2022
9.	FW/34/13/6/2022	15.06.2022	5.649,85	Zakup paliwa	75412 §4210 75023 §4210 90004 §4210	+	+	+	+	29.06.2022/23.06.2022
10.	1/FV/2022/01049	29.06.2022	1.380,00	Zakup części eksploatacyjnych do samochodów OSP	75412 §4210	+	+	+	+	06.07.2022/06.07.2022
11.	FV 854/07/2022/FVS	13.07.2022	3.444,00	Zakup przystawki mocy do samochodu OSP	75412 §4210	+	+	+	+	**27.07.2022/28.07.2022**
12.	FS MAL/22/09/0063	08.09.2022	746,50	Zakup środków pianotwórczych	75412 §4210 75412 §4300	+	+	+	+	22.09.2022/16.09.2022
13.	FV/00277/2022	07.03.2022	205,00	Opłata za przegląd okresowy samochodu	75412 §4300	+	+	+	+	21.03.2022/21.03.2022
14.	SKP0300099/22	29.04.2022	204,00	Opłata za przegląd techniczny samochodu	75412 §4300	+	+	+	+	13.05.2022/12.05.2022
15.	2/06/2022	13.06.2022	4.551,00	Opłata za dokonane pomiary elektryczne	75412 §4300 75023 §4300 70005 §4300	+	+	+	+	27.06.2022/23.06.2022
16.	129/07/2022	19.07.2022	1.338,24	Opłata za przegląd i naprawę gaśnic	75412 §4270 75412 §4300	+	+	+	+	09.08.2022/29.07.2022
17.	391/08/2022/S	09.08.2022	1.722,00	Opłata za przegląd narzędzi hydraulicznych	75412 §4300	+	+	+	+	23.08.2022/18.08.2022
18.	FV/01121/2022	06.10.2022	431,00	Opłata za przegląd techniczny samochodu	75412 §4300	+	+	+	+	20.10.2022/19.10.2022
19.	W/2022/226	18.10.2022	1.965,90	Opłata za usługi kominiarskie	75412 §4300 70007 §4300	+	+	+	+	01.11.2022/24.10.2022

					70005 §4300 75023 §4300					
20.	FV 52/10/2022	25.10.2022	375,00	Za przewód strażaków na szkolenie	75412 §4300	+	+	+	+	08.11.2022/08.11.2022
21.	FV/01249/2022	17.11.2022	384,00	Opłata za przegląd okresowy samochodu	75412 §4300	+	+	+	+	01.12.2022/29.11.2022
22.	W/2022/290	16.12.2022	3.575,70	Za usługi kominiarskie	75412 §4300 70007 §4300 70005 §4300 75023 §4300	+	+	+	+	30.12.2022/20.12.2022



3.5.11. Fundusz sołecki.

Uchwałą Nr XXIII/185/2021 z dnia 31 marca 2021 roku Rada Gminy Lichnowy nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

W latach 2020 – 2022 gmina Lichnowy poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2020 r. – 4.500.616,79 zł;
- 2021 r. – 2.272.731,93 zł;
- 2022 r. – 3.870.095,88 zł.

Na podstawie sporządzonego zestawienia zamówień publicznych na lata 2020-2022 sporządzonego przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak wybrano do kontroli trzy zamówienia publiczne: na usługi – rok 2020; na roboty budowlane z roku 2021 i 2022 oraz postępowanie przetargowe z roku 2022 – „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy" (opisane w rozdziale *3.9. Gospodarka odpadami niniejszego protokołu z kontroli*) – zestawienie stanowi akta robocze ujęte pod ***pozycją III/13 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo zadania zrealizowane przez gminę Lichnowy:

1. ***Świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych położonych na terenie Gminy Lichnowy***

Kontrolowany okres: rok 2020

Zamawiający: Gmina Lichnowy

Znak sprawy: RG.I.271.10-3.2020

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: ustalona na dzień 18.12.2020 r. – **442.367,64 zł netto**, co stanowi **103.615,97 euro.** Wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie analizy wydatków z ubiegłego roku budżetowego 2020.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 30.12.2020 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 101/2020 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na „Świadczenie usług transportowych dla dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych na terenie gminy Lichnowy" w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość nie przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)*; trzyosobowy skład komisji- Przewodniczący, Sekretarz i członek komisji. Zmiana Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 4/2021 z dnia 13.01.2021r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 31.12.2020 r. (ogłoszenie nr 774899-N-2020). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej oraz o wywieszeniu dokumentów na tablicy ogłoszeń od dnia 31.12.2020 r. do 13.01.2021 r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o art. 24 aa ustawy
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **13.01.2021 r., godz. 12:00** – Urząd Gminy Lichnowy (termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano).
Termin związania z ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60%, wiek taboru - 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł w pieniądzu lub w poręczeniu bankowym/ poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo- kredytowej/ gwarancji ubezpieczeniowej/ poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa w art. 6 b ust 5 pkt 2 ustawy o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Za termin wniesienia wadium uważa się datę wpłynięcia środków na konto Zamawiającego. Wadium przez trzech oferentów została złożona w formie pieniężnej, wpływ wadium: – FHU Szaruga Wioletta Szaruga ul. Marynarki Wojennej 21a/10; Stare Pole – wpłata w dniu 12.01.2021 r.; – Arriva Bus Transport Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu - wpłata w dniu 11.01.2021 r., – PTO Lipnicki Sp. z o.o. z siedziba w Morągu – wpłata w dniu 12.01.2021 r. Zwrot wadium wniesionego w formie pieniężnej dokonano w dniu 27.01.2021 r.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 142 ust. 5 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia przygotowana w grudniu 2020r.: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego i platformie zakupowej od dnia 31.12.2020 r. do 13.01.2021 r. Wpłynęły dwa zapytania do treści SIWZ. Udzielono na nie odpowiedzi i zamieszczono na bip gminy i platformie zakupowej.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług transportowych dla dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Lichnowy na trasie z domu do placówek oświatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Lichnowy i z placówek oświatowych do domu wraz z zapewnieniem opieki w czasie dowożenia we wszystkie dni realizacji zajęć szkolnych i przedszkolnych od 01.03.2021 r. do 31.12.2022 r. do Szkoły Podstawowej w Lichnowach, Szkoły Podstawowej w Lisewie Malborskim oraz Szkoły Podstawowej w Szymankowie na trasie z domu do szkoły i z powrotem począwszy od 01 marca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. poprzez sukcesywny zakup biletów miesięcznych z uwzględnieniem przysługujących tym uczniom ulg ustawowych w przewozach transportem publicznym – art. 5 i 8a ustawy z dn. 20.06.1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 295). Dowożeniem objęte są dzieci, które realizują obowiązek szkolny lub przedszkolny w Szkole Podstawowej w Lichnowach, Szkole Podstawowej w Lisewie Malborskim oraz

	Szkole Podstawowej w Szymankowie. Wykonywanie przewozów odbywać się będzie na utworzonych przez Wykonawcę liniach komunikacyjnych, w ramach przewozów regularnych.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia – od dnia 01.03.2021 r. do 31.12.2022 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez: 1. Arivva Bus Transport Polska Sp. z o.o. ul. Dąbrowskiego 8; 87-100 Toruń z Oddział Terenowy z siedzibą w Tczewie – cena 1 biletu miesięcznego na ucznia 128,93 zł brutto; tabor – rok produkcji: 2015 i 2011; 2. PTO Lipnicki Sp. z o.o. ul. Żeromskiego 43; 14-300 Morąg – cena 1 biletu miesięcznego na ucznia 95,88 zł brutto; tabor – rok produkcji: 2012, 2015, 2017, 2018 i 2019; 3. FHU SZARUGA Wioletta Szaruga, ul. Marynarki Wojennej 21A/10; 82-220 Stare Pole - cena 1 biletu miesięcznego na ucznia 100,98 zł brutto; tabor – rok produkcji: 2001, 2011 i 2014.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 13.01.2021 r., o godz. 12:15**, w Urzędzie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 477.757,05 zł. Informacja z otwarcia ofert sporządzona w dniu 13.01.2021 r. – zamieszczona na stronie internetowej urzędu – 13.01.2021r. (możliwość pobrania pliku pisma) oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w urzędzie.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	Z postępowania nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferenci w ofertach przedkładali takie dokumenty jak: – formularz ofertowy, – oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postepowaniu i kryteriów selekcji; – oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia z postepowania; – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. Zgodnie z wyborem trybu przetargu nieograniczonego w oparciu o art. 24 aa ustawy – Zamawiający ocenił jako najwyższą ofertę – ofertę złożoną przez PTO LIPNICKI Sp. z o.o. z siedzibą w Morągu; dnia 15.01.2021 r. wezwano firmę do złożenia: – zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie przewozu osób wydanego na podstawie ustawy z dnia 6 września 2011 r. o transporcie drogowym lub zezwolenia na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób wydanego na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów; – wykaz usług – dowozy – według wzoru załącznika nr 4 do SIWZ + potwierdzenie należytego wykonania usług; – wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia – według wzoru załącznika nr 5 do SIWZ; Dokumenty należało złożyć do 21.01.2021 r. Komplet dokumentów przedłożono w dniu 21.01.2021 r. Pismem z dnia 22.01.2021 r. wezwano Wykonawcę do dostarczenia dokumentu potwierdzającego należyte wykonanie usługi nabywania biletów miesięcznych dla dzieci w celu zapewnienia w ramach regularnej komunikacji autobusowej przewozu dzieci/uczniów do placówek – przedstawione referencje nie potwierdzają danych zawartych w wykazie (wartości zamówienia oraz czasu wykonywania usługi) – braki dotyczą jednego z 2 referencji złożonych przez wykonawcę – dostarczenie do dnia 29.01.2021 r.; prawidłowo uzupełnione referencje przedłożono w dniu 25.01.2021 r.
Najkorzystniejsza oferta	PTO LIPNICKI Sp. z o.o. ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg
Cena wybranej oferty	95,88 zł brutto za 1 bilet miesięczny dla 1 ucznia; tabor: 2012, 2015, 2017, 2018 i 2019
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – pismo z dnia 25.01.2021 r.- pocztą mailową do oferentów.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 25.01.2021 r.; dokument sporządzony przez panią Annę Stachowiak – Przewodnicząca Komisji i zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 09.02.2021 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający żądał od Wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana, jako najkorzystniejsza zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 33.653,88 zł.

	Wykonawca wpłacił powyższą kwotę w dniu 04.02.2021 r. Zwrócono gwarancję ubezpieczeniową Wykonawcy – data 31.01.2023 r.
Umowa	W dniu **05.02.2021 r.** Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z PTO Lipnicki Sp. z o.o. ul. Żeromskiego 43; 14-300 Morąg. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono między innymi: okres realizacji umowy od dnia 01.03.2021 r. do 31.12.2022 r.; wynagrodzenia oraz warunków płatności, warunki wypowiedzenia umowy, kary umowne. Podpisano dwa aneksy: • nr 1 w dniu 29.04.2021 r. – dokonano zmiany treści załącznika nr 3 do umowy – Wykaz pojazdów, dostępnych Wykonawcy usługi w celu wykonania zadania; • nr 2 w dniu 28.04.2022 r. – wzrost wynagrodzenia – kwota wynagrodzenia za bilet miesięczny dla jednego ucznia na 114,75 zł brutto (zmiana podyktowana znacznym wzrostem cen oleju napędowego spowodowanego sytuacją geopolityczną - powołano się na art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp.)
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.02.2021 r. – numer 510413895-N-2021 – zachowano termin wynikający z art. 95 ust.1 ustawy Pzp.
Realizacja umowy Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z podpisaną umową Wykonawca wystawiał faktury miesięczne za sprzedaż biletów miesięcznych. Łączna kwota wydatkowana na realizację usługi w całym okresie obowiązywania (od 01.03.2021r. do 31.12.2022r.) wyniosła kwotę 329.045,88 zł: • 129.917,40 zł – zapłaty za 8 faktur dokonane w 2021 roku; zapłaty dokonywano terminowo; • 199.128,48 zł – zapłaty za 10 faktur dokonane w 2022 roku; zapłaty dokonywano terminowo.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	<u>Zabezpieczenie środków rok 2021</u> Uchwała Nr XXI/169/2020 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29.12.2020r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2021 rok* – plan finansowy w rozdziale 80113 § 4300 – 300.000 zł. Na dzień zawarcia umowy tj. 05.02.2021 r. plan wynosił 300.000 zł; wykonanie w kwocie 9.896,78 zł. Plan i wykonanie na dzień zawarcia aneksu nr 1 do umowy, tj. 29.04.2021 r. – plan 300.000 zł; wykonanie 44.666,95 zł. <u>Zabezpieczenie środków rok 2022</u> Uchwała Nr XXI/167/2020 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2033* w § 2 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Plan i wykonanie na dzień zawarcia aneksu nr 2 do umowy, tj. 28.04.2022r. – plan 284.999,80 zł; wykonanie 77.307,01 zł.

2. <u>„Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowanie terenu ”</u>

Kontrolowany okres: rok 2021

Zamawiający: gmina Lichnowy

Nr postępowania: RG.I.271.1.2021 – RG.I.271.4.2021 (cztery postępowania)

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **łączna kwota 498.260,34 zł netto,** co stanowi równowartość **116.707,735 euro**. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona w dniu 08.01.2021 r. na podstawie czterech kosztorysów inwestorskich (zamówienie podzielone na 2 części. Kwoty dla poszczególnych części przedstawiały się następująco: cześć 1 – 460.660,34 zł netto co stanowi równowartość 107.900,67 euro; część 2 – 37.600 zł netto co stanowi równowartość 8.807,065 euro). Odbyły się:

- 1 postepowanie dla części II zamówienia;
- 4 postępowania dla części I zamówienia.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
POSTĘPOWANIE Nr RG.I.271.1.2021	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 22.02.2021 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 14/2021 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na przebudowę budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającego progów unijnych o jakich stanowi art. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych*; czteroosobowy skład komisji- Przewodniczący, Sekretarz i 2 członków komisji.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 23.02.2021 r. (nr 2021/BZP00009646/01). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej oraz o wywieszeniu dokumentów na tablicy ogłoszeń od dnia 23.02.2021r. Nie dokonano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **11.03.2021 r., godz. 12:00.**
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: • cena – 60%, okres gwarancji – 40% - dla części I • cena – 60%, moc paneli – 40% - dla części II.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokościach: Część I: 6.000,00 zł. Część II: 500,00 zł. Wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert, tj. 11.03.2021 r. Oferenci wnosili wadium w następujący sposób: • Firma „Bolek i Lolek" Bogdan Janusz Górna 2; 83-250 Skarszewy – wpłata wadium do części I w dniu 10.03.2021 r.; • MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna ul. Kanałowa 13; 83-200 Starogard Gdański – wadium w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium nr 02GG03/0433/21/0004 z dnia 10.03.2021 r. – gwarancja dotyczyła wadium na część I i II; • DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn- wpłata wadium do części II w dniu 10.03.2021 r.; • FHU PATMAT Piotr Liss ul. Słoneczna 1; 83-110 Czarlin – wpłata wadium do części I i II w dniu 11.03.2021 r. o godz. 9.55; • Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa RODŁO ul. 11 Listopada 26; 82-500 Kwidzyn – wadium w formie gwarancji bankowej wadialnej nr 12/2021/0/G z dnia 10.03.2021 r. – dotyczy wadium dla części I. Dokonano zwrotu wadium dla: ✓Firmie „Bolek i Lolek" Bogdan Janusz Górna 2; 83-250 Skarszewy w kwocie 6.000 zł dniu 25.03.2021 r.; ✓FHU PATMAT Piotr Liss ul. Słoneczna 1; 83-110 Czarlin w łącznej kwocie 6.500 zł dniach 25.03.2021 r. i 02.04.2021 r; ✓DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn w kwocie 500 zł w dniu 02.04.2021 r.

Możliwość zmiany umowy	Wszelkie zmiany w umowie mogą być dokonywane za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takich zmian i będą one dopuszczone wyłącznie w granicach unormowania art. 454 - 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
SWZ (specyfikacja warunków zamówienia)	Specyfikacja warunków zamówienia: - została zatwierdzona w lutym 2021 r. przez Wójta Gminy Lichnowy; - została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl od dnia 23.02.2021 r. do dnia 11.03.2021 r. Do SWZ wpłynęły 4 zapytania, na które odpowiedzi udzieliła Gmina Lichnowy – pytania wraz z odpowiedziami zostały zamieszczone na stronie http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowanie terenu. Zamówienie zostało podzielone na części: Część I Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu: – roboty wewnętrzne budowlane w istniejącym budynku oraz wykonanie robót instalacyjnych sanitarnych i elektrycznych; – opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego; – roboty zewnętrzne (elewacyjne i dachowe); – zagospodarowanie terenu poprzez wykonanie ciągu pieszo jezdnego, wykonanie miejsc parkingowych, wykonanie remontu istniejącego ogrodzenia, zamontowanie ławek i koszy na śmieci. Część II Zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 7kW.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania robót – w ciągu 8 miesięcy od dnia podpisania umowy.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert: 1. Firma „Bolek i Lolek" Bogdan Janusz górna 2; 83-250 Skarszewy – oferta na część I z ceną 842.282,46 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy; 2. MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna ul. Kanałowa 13; 83-200 Starogard Gdański – oferta na część I z ceną 788.890,93 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy; oferta na część II z ceną 51.660 zł brutto; ogniwa o mocy 370W-449W; 3. DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn – oferta na część II z ceną 38.745 zł brutto; ogniwa o mocy 450W lub większe; 4. FHU PATMAT Piotr Liss ul. Słoneczna 1; 83-110 Czarlin – oferta na części I z ceną 1.139.060 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy; oferta do części II z ceną 57.080 zł brutto; ogniwa o mocy 450W lub większe; 5. Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa RODŁO ul. 11 Listopada 26; 82-500 Kwidzyn – oferta na część I z ceną 932.003,23 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 11.03.2021 r., o godz. 12:15**. Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania, złożyli oświadczenia wymagane art. 56 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia łączną kwotę 572.888,67 zł: Część I – 526.640,67 zł, Część II – 46.248 zł. Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na platformie http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Zamawiający w związku z wstępną oceną ofert dokonał unieważnienia postępowania dla części I Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu. Oceny ofert dokonano w stosunku do 3 ofert które wpłynęły na realizację części II zamówienia; czyli ofert złożonych przez: • DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn – oferta na część II z ceną 38.745 zł brutto; ogniwa o mocy 450W lub większe; • FHU PATMAT Piotr Liss ul. Słoneczna 1; 83-110 Czarlin – oferta do części II z ceną 57.080 zł brutto; ogniwa o mocy 450W lub większe; • MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna ul. Kanałowa 13; 83-200 Starogard Gdański – oferta na część II z ceną 51.660 zł brutto; ogniwa o mocy 370W-449W.

	Wszystkie złożone oferty spełniały warunku merytoryczne, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn. Wezwano oferenta na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp do złożenia między innymi: a) wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat o dnia w którym upływa termin składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie – zgodnie z załączonym wzorem, który stanowi załącznik nr 4 do specyfikacji. b) wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – zgodnie z załącznikiem nr 5 do specyfikacji. Dokumentację należało złożyć do dnia 22.03.2021r. Oferent zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu złożenia dokumentów do dnia 26.03.2021 r. Dokumenty Oferent złożył w dniu 25.03.2021 r.
Unieważnienie postępowania	Unieważniono część I postepowania na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych „cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba, że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty". Bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie części I zamówienia – kwota 526.640,67 zł. Oferta z najniższą ceną spośród 4 złożonych na część I zamówienia wyniosła kwotę 788.890,93 zł, co przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie tej części zamówienia – o kwotę 262.250,26 zł.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę dla części II zamówienia wybrano DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn
Cena wybranej oferty	Część II - z ceną brutto 38.745 zł; moc paneli 450W i większe
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty/zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty/zawiadomienie o unieważnieniu postepowania zostało wysłane do oferentów w dniach 15.03.2021 r. (unieważnienie) i 26.03.2021 r. (wybór najkorzystniejszej oferty) za pośrednictwem platformy zakupowej.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończono w dniu 26.03.2021 r. – sporządzono protokół postępowania, który zatwierdził Wójt w dniu 20.04.2021 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umów w wysokości 5% ofertowej ceny brutto w wysokości 1.937,25 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w dniu 01.04.2021 r. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: – 70% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni od daty odbioru robót (protokół odbioru robót końcowych z dnia 01.12.2021 r.). Zwrotu w kwocie 1.356,08 zł dokonano w dniu 28.12.2021 r.; zwrot terminowy. – 30% kwoty zabezpieczenia w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.
Umowa	Gmina Lichnowy podpisała umowę nr FS.1.1/2021 w dniu 01.04.2021 r. z DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski ul. Polna 1e/6; 82-500 Kwidzyn na zaprojektowanie, dostawę i montaż ogniw fotowoltaicznych. Termin realizacji zadania rozpoczęcie prac nastąpi po podpisaniu umowy i przekazaniu placu budowy, a zakończenie w ciągu 8 miesięcy od dnia jej podpisania. Wynagrodzenie w wysokości 38.745 zł brutto.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.04.2021r. (nr 2021/BZP 00031785/01).
Realizacja umowy	Realizacja umowy **nr FS.1.1/2021 z dnia 01.04.2021r.** Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 01.04.2021 r. – sporządzono protokół przekazania placu budowy. Protokół końcowy odbioru robót podpisano w dniu 01.12.2021 r. – bez uwag.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca wystawił fakturę nr 56/12/2021 z dnia 01.12.2021 r. na kwotę 38.745 zł; termin zapłaty ustalono na dzień 31.12.2021 r.; zapłaty dokonano w dniu 09.12.2021 r.

Zabezpieczenie środków finansowych	Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXII/174/2021 z dnia 28.01.2021r. *w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Lichnowy*- ujęcie w pozycji 1.3.2.2 załącznika nr 2 do uchwały pod nazwą Przebudowa budynku przy ul. Jesionowej w Lichnowach na potrzeby GOPS wraz z zakupem wyposażenia - okres realizacji 2020-2021 – łączne nakłady finansowe 734.158 zł; limit na 2021 – 618.789 zł. W dniu 31.03.2021 r. Rada Gminy Lichnowy dokonała zmiany w WPF – uchwała nr XXIII/187/2021 - ujęcie w pozycji 1.3.2.2 załącznika nr 2 do uchwały pod nazwą Przebudowa budynku przy ul. Jesionowej w Lichnowach na potrzeby GOPS wraz z zakupem wyposażenia - okres realizacji 2020-2021 – łączne nakłady finansowe 768.158 zł; limit na 2021 – 643.789 zł. Na dzień podpisania umowy tj. 01.04.2021 r. plan finansowy budżetu Gminy Lichnowy w rozdziale 70005 § 6050 wynosił kwotę 643.789 zł, a wykonanie 0 zł.
POSTĘPOWANIE Nr RG.I.271.2.2021 – Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 23.03.2021 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 21/2021 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na przebudowę budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającego progów unijnych o jakich stanowi art. 3 ustawy z dnia 11 września 2019r. – Prawo zamówień publicznych*; czteroosobowy skład komisji- Przewodniczący, Sekretarz i 2 członków komisji.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 23.03.2021 r. (nr 2021/BZP00021464/01). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na platformie zakupowej – od 23.03.2021 r. do 09.04.2021 r. Nie dokonano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **09.04.2021 r., godz. 12:00. Wymóg składania ofert wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.**
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: • cena – 60%, okres gwarancji – 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 6.000 zł Wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert, tj. 09.04.2021 r. Oferent wniósł wadium w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium nr 02GG03/0433/21/0006 z dnia 09.04.2021 r.
Możliwość zmiany umowy	Wszelkie zmiany w umowie mogą być dokonywane za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takich zmian i będą one dopuszczone wyłącznie w granicach unormowania art. 454 - 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
SWZ (specyfikacja warunków zamówienia)	Specyfikacja warunków zamówienia: - została zatwierdzona w marcu 2021 r. przez Wójta Gminy Lichnowy; - została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl od dnia 23.03.2021 r. do dnia 09.04.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowanie terenu. Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu: – roboty wewnętrzne budowlane w istniejącym budynku oraz wykonanie robót instalacyjnych sanitarnych i elektrycznych; – opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego; – roboty zewnętrzne (elewacyjne i dachowe); – zagospodarowanie terenu poprzez wykonanie ciągu pieszo jezdnego, wykonanie miejsc parkingowych, wykonanie remontu istniejącego ogrodzenia, zamontowanie ławek i koszy na śmieci.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania robót – w ciągu 8 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła oferta od MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna ul. Kanałowa 13; 83-200 Starogard Gdański – oferta z ceną 768.045,73 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 09.04.2021 r., o godz. 12:15**. Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania, złożyli oświadczenia wymagane art. 56 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 534.143,67 zł. Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na platformie http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Zamawiający w związku z wstępną oceną ofert dokonał unieważnienia postępowania.
Unieważnienie postępowania	Unieważniono postępowanie na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych „cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba, że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty". Bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – kwota 534.143,67 zł. Oferta złożona przez MSP „SMOK" wyniosła kwotę 768.045,73 zł, co przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie tej części zamówienia – o kwotę 233.902,06 zł.
Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Zawiadomienie o unieważnieniu postepowania zostało wysłane do oferenta w dniu 09.04.2021 r. za pośrednictwem platformy zakupowej.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończono w dniu 09.04.2021 r. – sporządzono protokół postępowania, który zatwierdził Wójt w dniu 23.04.2021 r.
Ogłoszenie o wyniku postepowania	Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.04.2021 r. (nr 2021/BZP 00031876/01).
POSTĘPOWANIE Nr RG.I.271.3.2021 – Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 19.04.2021 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 27/2021 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na przebudowę budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającego progów unijnych o jakich stanowi art. 3 ustawy z dnia 11 września 2019r. – Prawo zamówień publicznych*; czteroosobowy skład komisji- Przewodniczący, Sekretarz i 2 członków komisji.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 19.04.2021 r. (nr 2021/BZP00035156/01). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na platformie zakupowej – od 19.04.2021 r. do 05.05.2021 r. Nie dokonano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **05.05.2021 r., godz. 12:00. Wymóg składania ofert wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.**
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: • cena – 60%, okres gwarancji – 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 6.000 zł Wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert, tj. 05.05.2021r. Nie wpłynęło żadne wadium
Możliwość zmiany umowy	Wszelkie zmiany w umowie mogą być dokonywane za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takich zmian i będą one dopuszczone wyłącznie w granicach unormowania art. 454 - 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
SWZ (specyfikacja warunków zamówienia)	Specyfikacja warunków zamówienia: - została zatwierdzona w marcu 2021 r. przez Wójta Gminy Lichnowy;

	- została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl od dnia 20.04.2021 r. do dnia 05.05.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowanie terenu. Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu: – roboty wewnętrzne budowlane w istniejącym budynku oraz wykonanie robót instalacyjnych sanitarnych i elektrycznych; – opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego; – roboty zewnętrzne (elewacyjne i dachowe); – zagospodarowanie terenu poprzez wykonanie ciągu pieszo jezdnego, wykonanie miejsc parkingowych, wykonanie remontu istniejącego ogrodzenia, zamontowanie ławek i koszy na śmieci.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania robót – w ciągu 8 miesięcy od dnia podpisania umowy.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta.
Unieważnienie postępowania	W dniu 22.04.2021r. unieważniono postępowanie na podstawie art. 255 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych „postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego". Zamawiający w dniu 19.04.2021 r. ogłosił postępowanie w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji. Na stronie internetowej prowadzonego postępowania Zamawiający SWZ z załącznikami zamieścił w dniu 20.04.2021r. co stanowi naruszenie art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.
Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Zawiadomienie o unieważnieniu postepowania zostało wysłane do oferenta w dniu 22.04.2021r. za pośrednictwem platformy zakupowej.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończono w dniu 22.04.2021r. – sporządzono protokół postępowania, który zatwierdził Wójt w dniu 23.04.2021r.
Ogłoszenie o wyniku postepowania	Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.04.2021 r. (nr 2021/BZP 00039370/01).
POSTĘPOWANIE Nr RG.I.271.4.2021 - Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem teren	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 28.04.2021r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 30/2021 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na przebudowę budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającego progów unijnych o jakich stanowi art. 3 ustawy z dnia 11 września 2019r. – Prawo zamówień publicznych*; czteroosobowy skład komisji- Przewodniczący, Sekretarz i 2 członków komisji.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 28.04.2021 r. (nr 2021/BZP00041994/01). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na platformie zakupowej od 28.04.2021 r. Nie dokonano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **14.05.2021 r., godz. 12:00. Wymóg składania ofert wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.**
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: • cena – 60%, okres gwarancji – 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 6.000,00 zł. Wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert, tj. 14.05.2021 r. Oferenci wnosili wadium w następujący sposób: • MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna ul. Kanałowa 13; 83-200 Starogard Gdański – wadium w kwocie 6.000 zł wpłacone w dniu 14.05.2021 r. (przelew natychmiastowy);

	• Rzemiosło Budowlane Arkadiusz Rawiński, Gościszewo 11c; 82-400 Sztum – wadium w kwocie 6.000 zł wpłacono 12.05.2021 r. Dokonano zwrotu wadium dla MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna w dniu 15.03.2021 r.
Możliwość zmiany umowy	Wszelkie zmiany w umowie mogą być dokonywane za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takich zmian i będą one dopuszczone wyłącznie w granicach unormowania art. 454 - 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
SWZ (specyfikacja warunków zamówienia)	Specyfikacja warunków zamówienia: - została zatwierdzona w kwietniu 2021 r. przez Wójta Gminy Lichnowy; - została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl od dnia 28.04.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowanie terenu. Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu: – roboty wewnętrzne budowlane w istniejącym budynku oraz wykonanie robót instalacyjnych sanitarnych i elektrycznych; – opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego; – roboty zewnętrzne (elewacyjne i dachowe); – zagospodarowanie terenu poprzez wykonanie ciągu pieszo jezdnego, wykonanie miejsc parkingowych, wykonanie remontu istniejącego ogrodzenia, zamontowanie ławek i koszy na śmieci.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania robót – w ciągu 8 miesięcy od dnia podpisania umowy. Zapis w umowie §2 „Rozpoczęcie prac nastąpi po podpisaniu umowy i przekazaniu placu budowy, a zakończenie w ciągu 8 miesięcy od dnia jej podpisania. Data podpisania protokołu odbioru przez Zamawiającego jest datą zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia". Umowę podpisani w dniu 14.06.2021r.; przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 16.06.2021r. – termin wykonania robót wypada na dzień 14.02.2022r. od dnia 14.06.2021r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty: 1. MSP „Smok" Keister, Ksepka spółka jawna ul. Kanałowa 13; 83-200 Starogard Gdański – oferta z ceną 768.045,73 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy; 2. Rzemiosło Budowalne Arkadiusz Rawiński Gościszewo 11c, 82-400 Sztum – oferta z ceną 733.000 zł brutto; okres gwarancji – 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 14.05.2021 r., o godz. 12:15**. Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania, złożyli oświadczenia wymagane art. 56 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia łączną kwotę 534.143,67 zł: Informacja z otwarcia ofert została opublikowana na platformie http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferent złożył ofertę wraz z dokumentami, między innymi: – formularz ofertowy na wzorze oferty (na wzorze z załącznika Nr 1 do SWZ) – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania (na wzorze z załącznika Nr 2 do SWZ); – informacja z krajowego rejestru sądowego o wpisie z rejestru przedsiębiorców lub wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o działalności gospodarczej; – oświadczenie podwykonawcy (na wzorze z załącznika Nr 3 do SWZ). Oceny oferty – oferty spełniały wymogi SWZ.
Negocjacje	Zaproszenie do negocjacji przekazano w dniu 19.05.2021 r. do wszystkich wykonawców, którzy złożyli swoje oferty. Negocjacje z zaproszonymi wykonawcami przeprowadzono w dniu 19.05.2021 r. Wykonawcy przystąpili do negocjacji. Informacje o przeprowadzonych negocjacjach sporządzono w dniu 21.05.2021 r.
Zaproszenie do składania ofert	Zaproszenie do składania ofert dodatkowych/ofert ostatecznych zostało przekazane w dniu 21.05.2021 r. (wymóg złożenia ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej). Termin składania ofert dodatkowych/ofert ostatecznych upłynął w dniu 27.05.2021 r. o godz. 12.00.

dodatkowych/ofert ostatecznych	Kryterium oceny – jedynie cena. W postępowaniu wpłynęła oferta dodatkowa/oferta ostateczna – Rzemiosło Budowlane Arkadiusz Rawiński, Gościszewo 11c; 82-400 zł Sztum z ceną 728.000 zł brutto. Pismem z dnia 27.05.2021r. wezwano oferenta do przedłożenia dokumentów takich jak: – wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat do dnia w którym upływa termin składania ofert – na wzorze załącznika nr 4 do SWZ; – wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zadania – na wzorze załącznika nr 5 do SWZ; – informacji banku lub SKO potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy w okresie nie wcześniejszym niż 3 miesiąc przed jej złożeniem na kwotę min. 400.000 zł powyższe dokumenty należało złożyć do dnia 07.06.2021 r. Wykonawca przedłożył dokumenty w dniu 07.06.2021 r. godz. 9.48.
Ocena ofert/cena wybranej oferty	Oferty poddano ocenie; jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Rzemiosło Budowlane Arkadiusz Rawiński, Gościszewo 11c; 82-400 zł Sztum – cena 728.000 zł brutto i okres gwarancji – 60 miesięcy. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono na platformie zakupowej w dniu 08.06.2021 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 08.06.2021 r.; zatwierdził je Wójt gminy Lichnowy w dniu 15.06.2021 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ofertowej ceny brutto – była to kwota 36.400 zł. Wpłata zabezpieczenia nastąpiła w dniu 14.06.2021 r. w kwocie 30.400 zł + wcześniejsza wpłata 6.000 zł w dniu 14.05.2021 r. jako wadium; została przeksięgowana na rzecz zabezpieczenia. Zgodnie z zapisami § 11 umowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawcy zostanie zwrócony: – 70% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania Przedmiotu umowy i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane (zakończone protokołem odbioru końcowego); zwrot kwoty 25.480 zł nastąpił w dniu 17.02.2022 r. – termin zwrotu to dzień 30.01.2022 r. (30 dni od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót - sporządzony w dniu 31.12.2021r.) – ***to jest 18 dni po ustalonym terminie.*** Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Lichnowy panią Halinę Stoduś zacytowano pod tabelą opisującą zamówienie publiczne z roku 2022. – 30% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni po upływie okresu rękojmi za wady.
Umowa	Gmina Lichnowy podpisała umowę nr FS.1.3/2021 w dniu 14.06.2021 r. Wynagrodzenie w formie ryczałtu ustalono na kwotę 591.869,92 zł netto + VAT = 728.000 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia nastąpi jednorazowo w terminie 30 dni po otrzymaniu prawidłowej wystawionej faktury. Odbiór przedmiotu umowy. Wykonawca po zakończeniu robót zawiadomi pisemnie Zamawiającego o gotowości odbioru końcowego. Na co najmniej 5 dni przed dniem odbioru końcowego Wykonawca przedłoży Zamawiającemu wszystkie dokumenty pozwalające na ocenę prawidłowości wykonania przedmiotu odbioru. Umowa zawiera również zapisy o karach umownych; odstąpieniu od umowy, warunków gwarancji. W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych zawarto w dniu 13.12.2021 r. aneks nr 1 do umowy (w aneksie powołano się na art. 455 ust.2 ustawy Pzp w związku z wystąpieniem nieprzewidzianych robót dodatkowych i zamiennych nie ujętych w projekcie technicznym na podstawie protokołów konieczności – 4 i kosztorysu z dnia 04.11,2021r.). Roboty dodatkowe wyceniono na podstawie kosztorysu na roboty dodatkowe z dnia 04.11.2021 r. na kwotę 37.419,76 zł brutto. W aneksie dokonano zmiany wynagrodzenia dla Wykonawcy na wysokość 622.292,49 zł netto + VAT = 765.419,76 zł.
Ogłoszenie o wyniku postępowania	Ogłoszenie o wyniku postepowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.06.2021 r. (nr 2021/BZP00083404/01) – zachowano terminu 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia – art. 309 ust.1 ustawy Pzp.
Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 31.01.2022 r. (nr 2022/BZP00041768/01).
Realizacja umowy	Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 16.06.2021 r. – protokół przekazania placu budowy sporządzono w tym samym dniu. W trakcie trwania inwestycji sporządzono protokoły konieczności zmiennych i dodatkowych robót budowlanych: nr 1/2021 z dnia 19.07.2021 r. (zmiana futryn zwykłych na futryny regulowane; wyrównanie ścian w miejscach

	montażu futryn; wykonanie drzwi ze skosem do WC na I piętrze na zamówienie; podłączenie do pomieszczenia garażowego prądu; wymiana pionów instalacji kanalizacyjnej; demontaż masztu antenowego); nr 2/2021 z dnia 02.08.2021 r. (przebudowa nadproży drzwiowych w poziomie piwnicy; zmiany w związku z wymiana konstrukcji i połaci dachu: naprawa i wykończenie komina ponad dachem; zmiany w konstrukcji dachu rezygnacja z wykonania wieńca; wykonanie wejścia do części międzydachowej; rezygnacja z wykonania studni chłonnej) ; nr 3/2021 z dnia 08.09.2021 r. (roboty/rozwiązania zamienne wykonania posadzek w poziomie piwnicy i parteru; częściowa wymiana deskowania podłóg drewnianych na I piętrze) i nr 4/2021 z dnia 11.10.2021 r. (uzupełnienie dosztukowanie wykończenia ścian wewnętrznych; wykonanie izolacji pionowej ścian zewnętrznych do wysokości 30 cm ponad ziemię; oczyszczenie i naprawa ściany zewnętrznej wewnątrz werandy; powiększenie bramy wjazdowej i wymiana starych słupków ogrodzeniowych na nowe). Wykonawca w dniu 04.11.2021 r. złożył wniosek o zmianę wynagrodzenia w związku z koniecznością wykonania robót zamiennych i dodatkowych. Roboty te zostały wycenione w kosztorysie z dnia 04.11.2021 r. na kwotę 37.419,76 zł brutto. Protokół odbioru robót spisano w dniu 31.12.2021 r. – roboty wykonano zgodnie z umową i zakresem robót.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca wystawił fakturę nr 128/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. na łączną kwotę 765.419,76 zł; termin płatności ustalono na dzień 30.01.2022 r.; płatności dokonano w dniu 28.01.2022 r.
Zabezpieczenie środków finansowych	Wg stanu na dzień podpisania umowy tj. 14.06.2021 r. plan finansowy budżetu Gminy Lichnowy w rozdziale 70005 § 6050 wynosił kwotę 843.789 zł, a wykonanie 0 zł. Wg stanu na dzień podpisania aneksu nr 1 tj. 13.12.2021 r. plan finansowy budżetu Gminy Lichnowy w rozdziale 70005 § 6050 wynosił kwotę 897.444 zł, a wykonanie 38.745 zł. Uchwałą Nr XXI/167/2020 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 grudnia 2020 roku *w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2033* w § 2 pkt 1 upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały. Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć o nazwie: *Przebudowa budynku przy ul. Jesionowej w Lichnowach na potrzeby GOPS wraz z zakupem wyposażenia* Wg staniu na dzień zawarcia umowy limit na to zadanie w 2021r. wynosił 843.789 zł, a w 2022 r. 0 zł. Wg stanu na dzień podpisania aneksu nr 1 limit na to zadanie w 2021r. wynosił 897.444 zł, a w 2022 r. 0 zł. Powyższe limity nie zostały zmienione do końca 2021r. W dniu 19.04.2023r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą o wyjaśnienie dlaczego nie zaplanowano limitu na ww. przedsięwzięcie w 2022r., skoro termin zakończenia prac przypadał na rok 2022 i faktycznie płatność została dokonana w 2022r. W dniu 25.04.2023r. Skarbnik Gminy pani Halina Stoduś złożyła pisemne wyjaśnienie treści: *„Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę budynku administracyjno-biurowego zostało ogłoszone 23 lutego 2021 r. z podziałem na części tj. przebudowa budynku – część I i montaż ogniw fotowoltaicznych – część II. W wyniku tego postępowania udzielono zamówienia na część II z terminem realizacji 8 miesięcy od dnia podpisania umowy tj. do 01.12.2021 r. Na część I nie został wyłoniony wykonawca w związku z faktem, iż cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. Drugie postępowanie ogłoszono 23.03.2021 r. tylko na przebudowę budynku. Postępowanie również zakończyło się unieważnieniem z takiego samego powodu jak wyżej. Trzecie postępowanie ogłoszono 28.04.2021 r. tylko na przebudowę budynku. W związku z wysoką ceną zdecydowano o przeprowadzeniu negocjacji, co wydłużyło dodatkowo postępowanie i wyboru dokonano 08.06.2021 r. W związku z faktem wyboru wykonawcy na część II zadania – ogniwa fotowoltaiczne, wykonawca części I – przebudowa budynku, zobowiązał się pisemnie do wykonania swojego zakresu w podobnym terminie ze względu na konieczność zakończenia robót w tym samym czasie . Było to niezbędne celem ustalenia sprawnego działania instalacji elektrycznej, fotowoltaicznej oraz przyłącza energetycznego.* *Zgodnie z nową ustawą Prawo zamówień publicznych (art. 436), termin realizacji umowy należy zapisywać w okresach, a nie przytaczając konkretną datę. W związku z powyższym w SWZ zapisano okres realizacji – 8 miesięcy od dnia podpisania umowy i termin ten musiał zostać przepisany do umowy, gdyż projekt umowy stanowił również załącznik do specyfikacji.* *W trakcie realizacji inwestycji , pomimo pandemii COVID-19, wykonawca potwierdzał wcześniejsze zakończenie prac. W dniu 23 grudnia 2021 roku , zgłoszono zakończenie realizacji inwestycji . Z uwagi na przypadający w tym czasie okres świąteczny, ustalono datę odbioru na dzień 31.12.2021r. Finansowanie inwestycji zostało ujęte w roku budżetowym 2021. Składały się na nie środki własne gminy oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Z uwagi na zbliżający się koniec roku budżetowego oraz konieczność podjęcia Uchwały budżetowej na rok 2022, na sesji Rady Gminy Lichnowy , w dniu 28 grudnia 2021 roku podjęto uchwałę o niewygasających wydatkach, w których ujęto w/w inwestycję. Projekt budżetu na rok 2022 został przyjęty Zarządzeniem Nr 15/2021 Wójta Gminy Lichnowy w dniu 15 listopada 2021r. i uchwalony w dniu 28 grudnia 2021 roku. Gmina Lichnowy*

	jest gminą typowo rolniczą. Jej dochody są na stałym i bardzo porównywanym poziomie. Tendencja spadkowa liczby mieszkańców oraz uczniów szkół podstawowych powoduje malejącą wysokość subwencji oświatowej i rosnące koszty utrzymania szkół. Dlatego między innymi przedsięwzięcie znalazło finansowanie w roku 2021 i znalazło się na wykazie wydatków niewygasających . Realizacja inwestycji przebiegała w okresie pandemii COVID-19 i niemiernie trudno było wyłonić wykonawcę i zagwarantować terminowość wykonanych prac. W tamtym momencie , podjęcie takich działań wydawało się uzasadnione , a przesunięcie finansowania na rok 2022 było trudne do zaplanowania w budżecie gminy" – zapytanie kontrolujących wraz z pisemną odpowiedzią oraz kopią umowy i aneksu zawarto w aktach roboczych pod ***pozycją III/14 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli. Do powyższego wyjaśnienia dołączono również uchwałę Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/251/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie wykazu wydatków budżetu Gminy Lichnowy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego* – kwota dla powyższej inwestycji ujęta w uchwale to 858.699 zł z terminem realizacji do 30.06.2022r.

2. Przebudowa ul. Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy

Kontrolowany okres: rok 2022

Zamawiający: gmina Lichnowy

Nr postępowania: RG.I.271.8.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **643.014,64 zł netto,** co stanowi równowartość **144.380,87 euro**. Wartość szacunkowa zamówienia wyliczona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wykonanego w lutym 2022r. Realizacja robót z dofinansowaniem z Polskiego Ładu.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 09.05.2022 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 59/2022 *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na przebudowę ulicy Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy w trybie podstawowym z możliwością prowadzenie negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającego progów unijnych o jakich stanowi art. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – prawo zamówień publicznych* ; czteroosobowy skład komisji- Przewodniczący, Sekretarz i 2 członków komisji.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 10.05.2022 r. (nr 2022/BZP00150765/01). Nie dokonywano zmiany treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie prowadzone w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **26.05.2022 r., godz. 12:00** – tylko przy użyciu środków komunikacji elektronicznej poprzez stronę https://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od terminu składania ofert – do 24.06.2022 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena – 60%, okres gwarancji – 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 9.000 zł. Wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert, tj. 26.05.2022 r. Oferenci wpłacali wadium w formie pieniężnej: • PPU TUGA Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 1; 82-100 Nowy Dwór Gdański w dniu 25.05.2022 r. • Firma Usługowa RADEX Radosław Wierzbicki Międzyłęż 46; 83-122 Wielkie Walichnowy w dniu 24.05.2022 r. Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. z siedzibą w Gdyni ul. Hutnicza 35 przedłożyła wadium w gwarancji ubezpieczeniowej Nr 280000198401 z dnia 25.05.2022 r. Zwrot wadium nastąpił w dniu 30.06.2022 r. na konto Firmy Usługowej RADEX i konto firmy PPU TUGA Sp. z o.o.

Możliwość zmiany umowy	Wszelkie zmiany w umowie mogą być dokonywane za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takich zmian i będą one dopuszczone wyłącznie w granicach unormowania art. 454 - 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
SWZ(specyfikacja warunków zamówienia)	Specyfikacja warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy w maju 2022 r.; - została zamieszczona na stronie internetowej oraz platformie Zamawiającego na której prowadzone jest postepowanie – http://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl od dnia 10.05.2022 r. do dnia 26.05.2022 r. Do SWZ wpłynęły trzy zapytania na które została udzielona odpowiedź i zamieszczona na platformie sprzedażowej.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest przebudowa ul. Lachowicza w Lichnowach obejmująca swym zakresem: • sfrezowanie istniejącego asfaltu oraz wbudowanie warstwy średniej gr. 4 cm na całej długości jezdni; • wymianę wszystkich krawężników na nowe; • budowa zjazdów do posesji prywatnych o nawierzchni bitumicznej; • przebudowa zjazdów do posesji prywatnych z istniejącej nawierzchni betonowych; • wykonanie podwyższonego przejścia dla pieszych; • zamontowanie dwóch lamp solarnych; • przełożenie kostki betonowej w zatoce postojowej; • zdemontowanie na czas remontu progów zwalniających oraz ich ponowne wbudowanie na obydwu odcinkach drogi; • wbudowanie nawierzchni bitumicznej w miejscu istniejącej zatoki postojowej wraz z remontem istniejących przyczółków; • wykonanie oznakowania poziomego polegającego na wykonaniu przejść dla pieszych; • regulacja istniejących urządzeń naziemnych do poziomu projektowanej drogi.
Termin wyk. zamówienia	Przedmiot umowy musi zostać zrealizowany w terminie 4 miesięcy od dnia podpisania umowy. Datą zakończenia realizacji zadania jest data podpisania protokołu końcowego.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez: • Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe TUGA Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 1; 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną 1.067.480,69 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy; • Firma Usługowa RADEX, Radosław Wierzbicki Międzyłęż 46; 83-122 Wielkie Walichnowy z ceną 937.107,80 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy; • Firma Budowlano-Drogowa MTM ul. Hutnicza 31; 81-061 Gdynia z ceną 1.075.857,91 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się **w dniu 26.05.2022 r., o godz. 12.15** na platformie zakupowej. Wójt Gminy Lichnowy oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli stosowne oświadczenia. Informacja o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia Zamawiający udostępnił bezpośrednio przed otwarciem ofert – 850.000 zł brutto – zamieszczona na platformie zakupowej. Informacja z otwarcie ofert sporządzona w dniu 16.05.2022 r. - zamieszczona na platformie zakupowej oraz bip urzędu.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	Oferent złożył ofertę wraz z dokumentami, między innymi: – formularz ofertowy na wzorze oferty (na wzorze z załącznika Nr 1 do SWZ) – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania (na wzorze z załącznika Nr 2 do SWZ); – oświadczenie podwykonawcy (na wzorze z załącznika Nr 3 do SWZ). Oceny oferty – oferty spełniały wymogi SWZ.
Negocjacje	Zaproszenie do negocjacji przekazano w dniu 27.05.2022 r. do wszystkich wykonawców, którzy złożyli swoje oferty. Negocjacje z zaproszonymi wykonawcami przeprowadzono w dniach od 27.05.2022r. do 30.05.2022 r. Wykonawcy nie przystąpili do negocjacji. Informacje o przeprowadzonych negocjacjach sporządzono w dniu 06.06.2022 r.
Zaproszenie do składania ofert dodatkowych/ofert ostatecznych	Zaproszenie do składania ofert dodatkowych/ofert ostatecznych zostało przekazane w dniu 30.05.2022 r. (wymóg złożenia ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej). Termin składania ofert dodatkowych/ofert ostatecznych upłynął w dniu 06.06.2022 r. o godz. 12.00. Kryterium oceny – jedynie cena. W postępowaniu nie wpłynęła żadna oferta dodatkowa/oferta ostateczna.

Najkorzystniejsza oferta/cena wybranej oferty	Ofertę złożoną przez Firmę Usługową RADEX, Radosław Wierzbicki Międzyłęż 46; 83-122 Wielkie Walichnowy z ceną 937.107,80 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono na bip gminy i platformie zakupowej w dniu 14.06.2022 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 14.06.2022 r.; zatwierdził je Wójt gminy Lichnowy w dniu 06.07.2022 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ofertowej ceny brutto – była to kwota 46.855,39 zł. Wpłata zabezpieczenia nastąpiła w dniu 27.06.2022 r. Zgodnie z zapisami § 12 umowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawcy zostanie zwrócony: – 70% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania Przedmiotu umowy i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane (zakończone protokołem odbioru końcowego); zwrot kwoty 32.798,77 zł nastąpił w dniu 25.10.2022 r. – termin zwrotu to dzień 03.10.2022 r. (30 dni od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót - sporządzony w dniu 02.09.2022 r.) – ***to jest 22 dni po ustalonym terminie.*** Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Lichnowy panią Halinę Stoduś zacytowano pod tabelą opisującą zamówienie publiczne z roku 2022. – 30% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni po upływie okresu rękojmi za wady.
Umowa	Gmina Lichnowy podpisała umowę nr 12.2/2022 w dniu 30.06.2022r. Wynagrodzenie w formie ryczałtu ustalono na kwotę 761.876,26 zł netto + VAT = 937.107,80 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w dwóch częściach: • pierwsza część zostanie zapłacona zgodnie z warunkami wypłat dofinansowania Rządowego Funduszu Polski ład: program Inwestycji Strategicznych, tj. Wykonawcy zostanie wypłacona zaliczka w wysokości 5% wynagrodzenia należnego wykonawcy, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy na podstawie wystawionej faktury zaliczkowej przez Wykonawcę; • druga część w wysokości 95% wynagrodzenia należnego wykonawcy zostanie zapłacona po wykonaniu i odebraniu całego przedmiotu zamówienia w terminie 30 dni po otrzymaniu wystawionej faktury. Ostateczne rozliczenie za wykonane prace nastąpi w oparciu o wystawioną fakturę na podstawie protokołu odbioru robót. <u>Odbiór przedmiotu umowy.</u> Wykonawca po zakończeniu robót zawiadomi pisemnie Zamawiającego o gotowości odbioru końcowego. Na co najmniej 5 dni przed dniem odbioru końcowego Wykonawca przedłoży Zamawiającemu wszystkie dokumenty pozwalające na ocenę prawidłowości wykonania przedmiotu odbioru. Umowa zawiera również zapisy o karach umownych. W dniu 03.08.2022 r. został sporządzony protokół konieczności dodatkowych robót budowlanych nr 1/2022 (zakres robót dodatkowych – przebudowa chodnika znajdującego się wzdłuż ul. Lachowicza przy pasie jezdni; powierzchnia chodnika do przebudowy wynosi 477,1 m^2; długość obrzeży wynosi 120mb. Uzasadnienie: podczas mechanicznego demontażu krawężników betonowych osadzonych na fundamencie po obu stronach ul. Lachowicza stwierdzono uszkodzenie konstrukcji chodnika oraz w znacznym stopniu uszkodzoną nawierzchnię. W związku z tym komisja podjęła decyzję o konieczności wymiany elementów chodnika) – zgodnie z kosztorysem na roboty dodatkowe z dnia 04.08.2022 r. roboty dodatkowe ustalono na kwotę 139.571,88 zł brutto. W dniu 30.08.2022 r. został podpisany aneks nr 1 do umowy – dokonano zmiany kwoty wynagrodzenia za wykonanie robót budowalnych – na kwotę 1.076.679,68 zł brutto (w aneksie powołano się na art. 455 ust.2 ustawy Pzp oraz §12 ust. 2 pkt.4 i §13 ust. 1-2 umowy nr 12.2/2022 z dnia 30.06.2022r.).
Ogłoszenie o wyniku postępowania	Ogłoszenie o wyniku postepowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.07.2022 r. (nr 2022/BZP00241285/01) – zachowano terminu 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia – art. 309 ust.1 ustawy Pzp.
Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Ogłoszenie p wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 21.09.2022 r. (nr 2022/BZP00358621/01).
Realizacja umowy	Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 30.06.2022 r. – protokół przekazania placu budowy sporządzono w tym samym dniu. Protokół odbioru robót spisano w dniu 02.09.2022 r. – roboty wykonano zgodnie z umową i zakresem robót.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca wystawił następujące faktury na łączną kwotę 1.076.679,68 zł:

	• nr 33/2022 z dnia 01.07.2022 r. – faktura zaliczkowa w wysokości 46.855,39 zł – termin płatności ustalono na 15.07.2022 r.; zapłaty dokonano w dniu 15.07.2022r. (wynagrodzenie brutto 937.107,80 zł x 5%); • nr 43/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 890.252,41 zł (wystawiona na podstawie protokołu odbioru końcowego) termin zapłaty ustalono na dzień 02.10.2022 r.; zapłaty dokonano w dniu 28.09.2022 r. • nr 44/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 139.571,88 zł za wykonanie robót dodatkowych zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 30.08.2022 r.; termin płatności ustalono na dzień 02.10.2022 r.; płatności dokonano w dniu 28.09.2022 r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Inwestycja po raz pierwszy została ujęta w rozdziale 60017 § 6050-01 - uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXIX/232/2021 z dnia 27 października 2021 roku *w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Lichnowy*- ujęcie w pozycji 1.3.2.4 załącznika nr 2 do uchwały pod nazwą Przebudowa ulicy Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy - okres realizacji 2021-2022 – łączne nakłady finansowe 850.000 zł; limit na 2021 – 10.000 zł; Limit na 2022 r. – 840.000 zł. WPF uchwalone w dniu 28.12.2021r. – uchwała Nr XXXII/253/2021 *w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2033* - ujęcie w pozycji 1.3.2.2 załącznika nr 2 do uchwały pod nazwą Przebudowa ulicy Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy - okres realizacji 2021-2022 – łączne nakłady finansowe 891.750 zł; limit na 2022 r. – 862.750 zł. Zmian w limicie na rok 2022 dokonano w dniach 30.06.2022r. i 30.08.2022r. Zmiana z dnia 30.08.2022r. uchwała nr XXXVIII/298/2022 - ujęcie w pozycji 1.3.2.2 załącznika nr 2 do uchwały pod nazwą Przebudowa ulicy Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy - okres realizacji 2021-2022 – łączne nakłady finansowe 1.122.406 zł; limit na 2022 r. – 1.093.406 zł. Nakłady z Polskiego Ładu to kwota 807.500 zł ujęte w rozdziale 60017 § 6370. Na dzień podpisania umowy tj. 30.06.2022 r. plan finansowy budżetu Gminy Lichnowy w rozdziale 60017 § 6050-01 wynosił łączną kwotę 953.406 zł, a wykonanie 0 zł. Na dzień podpisania aneksu do umowy tj. 30.08.2022 r. plan finansowy budżetu Gminy Lichnowy w rozdziale 60017 § 6050-01 (środki własne) wynosił kwotę 285.906,00 zł, a wykonanie 46.855,39 zł oraz w rozdziale 60017 § 6370 (dofinansowanie Polski Ład) wynosił kwotę 807.500 zł, a wykonanie 0 zł.

W dniu 19.04.2022r. kontrolujący pisemnie zwrócili się o wyjaśnienie przyczyn nieterminowych zwrotów 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postępowaniach: Nr RG.I.271.4.2021 - Przebudowa budynku na potrzeby GOPS w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem teren oraz Nr RG.I.271.8.2022 - Przebudowa ul. Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy. Uzyskano pisemna odpowiedź treści:

„Wyjaśnienia dotyczące nieterminowych zwrotów 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

- 22 dni po ustalonym terminie zamówienia z 2022 roku , zwrot kwoty 32 798,77 zł „Przebudowa ulicy Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy",

- 18 dni po ustalonym terminie zamówienia z 2021 roku, zwrot kwoty 25 480,00 zł „Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu".

Bardzo często firmy przystępujące do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w gminie Lichnowy , jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy stosują gwarancję bankową lub ubezpieczeniową. Dokumenty wygasają z dniem , na które zostały zawarte i nie ma konieczności ich zwrotu. Kierując się tą praktyką firmy, pracownik Referatu Rozwoju

Gospodarczego nie zwrócił uwagi, iż zabezpieczenie należytego wykonania zostało wniesione w innej formie (tj. w pieniądzu) i nie wystosował w terminie pisma do Referatu Finansowo-Budżetowego z prośbą o przekazanie zdeponowanych środków.
Rok 2021 i 2022 był okresem panowania pandemii COVID-19. Częste zastępstwa osób przebywających w izolacjach, kwarantannach, zwolnieniach lekarskich oraz związana z tym praca zdalna, znacznie utrudniała pracę urzędu i przepływ komunikacji. Dużym utrudnieniem organizacji pracy był i jest konflikt zbrojny na Ukrainie. Pracownicy byli zaangażowani w organizację przyjazdu i pobytu obywateli Ukrainy . Otrzymane wsparcie z Funduszu Pomocy dla Ukrainy wymagało od pracowników dodatkowych obowiązków i dodatkowej pracy. W związku z tym , nastąpiło przeoczenie upływu terminu na zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/15 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje", do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201;
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje", ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji.

1. Przyjęcie efektów Inwestycji pn. „Przebudowa ul. Lachowicza w Lichnowach w gminie Lichnowy" na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:
   - ❖ odbiór nastąpił w dniu 02.09.2022 r. – spisano protokół odbioru robót;
   - ❖ zapłata za faktury za zrealizowaną inwestycję wystawioną przez Wykonawcę na łączna kwotę 1.076.679,68 zł nastąpiła terminowo,
   - ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 28.09.2022 r. dokumentem OT nr 07/2022/25 w kwocie **1.121.977,18 zł**.

     Kontrolującym przedłożono:
     - fakturę VAT nr 53/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 16.297,50 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji zakresu robót – wystawione przez PBM „DROG-BUD" s.c. z siedzibą w Tczewie;
     - fakturę VAT nr 5/2022 z dnia 25.02.2022 r. na kwotę 29.000 zł za wykonanie

dokumentacji projektowej przez PBM „DROG-BUD" s.c. z siedzibą w Tczewie;

- oraz 3 faktury wystawione przez Wykonawcę Firmę Usługową RADEX, Radosław Wierzbicki Międzyłęż 46; 83-122 Wielkie Walichnowy na łączną kwotę 1.076.679,68 zł.

2. Przyjęcie efektów Inwestycji pn. „Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach wraz z zagospodarowaniem terenu " na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

❖ odbiory nastąpiły w dniach: 01.12.2021 r. – spisano protokół odbioru robót – Zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 7kW oraz 31.12.2021 r. - spisano protokół odbioru robót – Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu;

❖ zapłaty za faktury za zrealizowaną inwestycję wystawione przez Wykonawców:

- Zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 7kW - faktura nr 56/12/2021 z dnia 01.12.2021 r. na kwotę 38.745 zł; płatność terminowa;
- Przebudowa budynku wraz z zagospodarowaniem terenu – faktura nr 128/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. na łączną kwotę 765.419,76 zł; płatność terminowa.

❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło dokumentem OT nr 03/2022/33 z dnia 30.05.2022 r. w łącznej kwocie 1.054.812,92 zł. Kontrolującym przedłożono do powyższego OT:

- wyżej wymienione faktury wystawione przez Wykonawców II części zamówienia;
- fakturę nr 14/06/2020 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 48.000 zł za opracowanie dokumentacji projektowej adaptacji budynku przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach;
- fakturę nr 55/2020 z dnia 27.08.2020 r. na kwotę 56.769 zł za remont instalacji CO w budynku przy ul. Jesionowej 8 w Lichnowach;
- fakturę nr 37/2020 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 10.600 zł za rekultywację działki;
- fakturę nr 63/2021 z dnia 20.12.2021 r. na kwotę 42.000 zł za utwardzenie placu płytami;
- fakturę nr 3/01/2022 z dnia 28.01.2022 r. na kwotę 21.229,80 zł za nadzór inwestorski;
- 19 faktur wystawionych i opłaconych w 2022 roku za wyposażenie budynku między innymi: wykonanie mebli, montaż rolet, montaż grzałki w kotłowni itp. w łącznej kwocie 72.049,36 zł. Ostatnia wystawiona i opłacona faktura jest z 30.05.2022 r.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Lichnowy opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2022 rok, który stanowi załączniki nr 4 i 5 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok* (dokonano w trakcie trwania roku 2022 dziesięciu zmian w budżecie; ostatnia w dniu 28.12.2022 r. – uchwała Nr XLII/340/2022).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 6.826.982,74 zł (uwzględniając wszystkie zmiany w budżecie),
- wydatki – w kwocie 6.826.982,74 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. wykazano:

- plan 120.620,00 zł,
- dochody wykonane 177.024,70 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 27.472,93 zł,
- ❖ dochody przekazane 149.551,78 zł,
- ❖ należności pozostałe do zapłaty ogółem 7.225.615,98 zł (całość to zaległości).

Powyższe zaległości dotyczą świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej plus odsetki.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 2010.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące **(§ 2010)** w Gminie Lichnowy w 2022 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

Symbol rozdziału	*Nazwa rozdziału*	*Dotacje otrzymane (w zł)*	*Dotacje wykorzystane (w zł)*
01095	Pozostała działalność	764.362,14	764.362,14
75011	Urzędy wojewódzkie	57.146,00	53.737,17

75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00	900,00
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	26.962,00	26.299,65
85195	Pozostała działalność	95,00	95,00
85215	Dodatki mieszkaniowe	214,00	138,17
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	70.786,00	70.785,81
85295	Pozostała działalność	505.458,60	505.316,30
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.294.900,00	3.252.618,14
85503	Karta Dużej Rodziny	1.040,00	1.040,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	74.500,00	73.680,82
	Razem	**4.796.363,74**	**4.748.973,20**

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	*Kwota zwrócona(zł)*	*Data przekazania*
85228	0,19	09.01.2023 r. WB 5/2023
85295	142,30	09.01.2023 r. WB 5/2023
85502	42.281,86	09.01.2023 r. WB 5/2023
85513	819,18	09.01.2023 r. WB 5/2023
75011	3.408,83	30.01.2023 r. WB 20/2023
80153	662,35	17.01.2023 r. WB 11/2023
Razem	**47.314,71**	

Dotacje w dziale 852 *„Pomoc społeczna"* i 855 *„Rodzina"* realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach, natomiast dotacja zapewniająca uczniom prawo do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych oraz na wyprawkę szkolną w dziale 801 *„Oświata i wychowanie"* realizowana jest przez szkoły – i ujęta w ich planie finansowym.

Rozdział 75011 § 2010

Pismem o sygnaturze FB-I.3110.10.6.2021.EP z dnia 25.10.2021 r. Wojewoda Pomorski poinformował Urząd Gminy w Lichnowach o wysokości dotacji ujętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 – kwota dotacji 52.204 zł. W trakcie trwania 2022 roku dokonano trzykrotnie zwiększenia kwoty dotacji – pismami o sygnaturze: FB-I.3111.34.6.2022.EP z dnia 24.02.2022 r.; FB-I.3111.110.5.2022.AR z dnia 18.10.2022 r.; FB-I.3111.134.2022.AR z dnia 28.10.2022 r. – kwota dotacji po zwiększeniach wyniosła kwotę 57.146 zł. Kwota ta została przekazana w następujący sposób:

- w dniu 21.01.2022 r. – kwota 4.351 zł (WB 14/2022);
- w dniu 01.03.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 41/2022);
- w dniu 28.03.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 60/2022);

- w dniu 26.04.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 80/2022);
- w dniu 26.05.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 101/2022);
- w dniu 24.06.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 121/2022);
- w dniu 26.07.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 143/2022);
- w dniu 26.08.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 165/2022);
- w dniu 27.09.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 187/2022);
- w dniu 19.10.2022 r. – kwota 510 zł (WB 203/2022);
- w dniu 25.10.2022 r. – kwota 4.417 zł (WB 207/2022);
- w dniu 28.11.2022 r. – kwota 6.266 zł (WB 229/2022);
- w dniu 19.12.2022 r. – kwota 6.266 zł (WB 244/2022).

Dotacja została wykorzystana w łącznej kwocie 53.737,17 zł i wydatkowana na wynagrodzenia dla pani Ewy Szymańskiej Kierownika USC. Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 3.408,83 zł nastąpił w dniu 30.01.2023 r. WB 20/2023.

Rozdział 80153 §2010

Gmina Lichnowy w dniu 20.06.2022 r. sporządziła zbiorczy wniosek o udzielenie dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2022 roku – wnioskowana kwota 29.853,01 zł (kwota wnioskowana w terminie do 12.07.2022 r.).

Pismem o sygnaturze FB-I.3111.80.2.2022.JCH z dnia 18.08.2022 r. Wojewoda Pomorski poinformował Urząd Gminy w Lichnowach o wysokości dotacji przeznaczonej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – wysokość dotacji kwota 20.599 zł. Wpływ środków na konto gminy nastąpił w dniu 19.08.2022r. WB 160/2022.

W dniu 09.09.2022 r. Gmina Lichnowy dokonała aktualizacji zbiorczego wniosku o udzielenie dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2022 roku – wnioskowana kwota 26.961,29 zł (kwota wnioskowana w terminie do 15.09.2022r.).

Wojewoda Pomorski pismami o sygnaturach:

- FB-I.3111.80.3.2022.JCH z dnia 19.10.2022 r. poinformował o zwiększeniu środków na dotacje – zwiększenie o kwotę 571 zł; wpływ środków w dniu 24.10.2022 r. WB 206/2022;
- FB-I.3111.80.5.2022.JCH z dnia 24.11.2022 r. poinformował o zwiększeniu środków na dotacje – zwiększenie o kwotę 5.792 zł; wpływ środków w dniu 28.11.2022 r. WB 229/2022.

W dniu 30.01.2023r . Gmina Lichnowy przedłożyła rozliczenie zbiorcze dotacji celowej

otrzymanej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2022 roku – wykorzystano dotację w kwocie 26.299,65 zł; zwrot niewykorzystanej kwoty w wysokości 662,35 zł nastąpiła w dniu 17.01.2023r. WB 11/2023.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030).

W ramach **§ 2030** Gmina Lichnowy otrzymała niżej wymienione środki:

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	80103	0	115.962,00
		85213	30.200,00	30.017,79
		85214	165.000,00	164.988,58
		85216	349.000,00	347.449,28
		85219	80.988,00	79.511,02
		85230	24.000,00	23.901,55
		85415	35.833,00	34.770,54

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	***Kwota zwrócona(zł)***
§ 2030	
85213	182,21 (09.01.2023 r.) WB 5/2023
85214	11,42 (09.01.2023 r.) WB 5/2023
85216	1.550,72 (09.01.2023 r.) WB 5/2023
85219	1.476,98 (09.01.2023 r.) WB 5/2023
85230	98,45 (09.01.2023 r.) WB 5/2023
85415	1.062,46 (09.01.2023 r.) WB 5/2023
Razem	**4.382,24**

Dotacje w dziale 852 *„Pomoc społeczna"* realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach. Środki otrzymane i ujęte w rozdziale 85415 *„Pomoc materialna dla uczniów"* realizowane były bezpośrednio przez szkoły.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.

W badanym okresie Gmina Lichnowy otrzymała dotację z § 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w rozdziale 85501-Świadczenie wychowawcze. Wysokość dotacji otrzymanej to kwota 2.030.572,42 zł i wykorzystanej to kwota 1.935.582,42 zł. Zwrot w kwocie 94.990,00 zł nastąpił w dniu 16.12.2022 r. – WB 243/2022 oraz w dniu 09.01.2023 r. zwrot kwoty 1.427,58 zł – WB 5/2023.

3.7.1.5. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - § 2360.

Gmina Lichnowy w roku 2022 w powyższym zakresie otrzymało dochody w następujących rozdziałach:

- 75011 – dochody wykonane w kwocie 18,60 zł; pochodzące z tytułu należnych 5% od ogółu wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych,
- 85502 – dochody wykonane w kwocie 27.453,23 zł, pochodzące z tytułu należnych gminie wpłat dotyczących funduszu alimentacyjnego,
- 85503 – dochody wykonane w kwocie 1,10 zł, pochodzące z tytułu wydanych duplikatów Karty Dużej Rodziny.

3.7.1.6. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §2460.

W roku 2022 Gmina Lichnowy otrzymała środki na realizację zadań bieżących od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwotach:

❖ 12.009,66 zł (rozdział 90005 § 2460) na podstawie zawartego w dniu 22 lutego 2021 roku porozumienia z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację programu „Czyste powietrze", którego celem jest poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych (podpisano aneksy nr 1/2021 z dni 18.05.2021 r.; nr 2/2021 z dnia 09.12.2021 r. i nr 3/2022 z dnia 23.09.2022 r.).

Zgodnie z zawartym porozumieniem:

- § 2 - zadaniem Gminy Lichnowy ma być uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego w zakresie którego będą realizowane między innymi działania:
  - udzielanie informacji o programie osobom zainteresowanym złożeniem wniosku o dofinansowanie,
  - wsparcie osób w zakresie przygotowania i wypełnienia wniosków o dofinansowanie,
  - zapewnienie stanowiska komputerowego umożliwiającego złożenie wniosku elektronicznie i wydrukowania go,
  - organizowanie spotkań informacyjnych o zasadach programu dla mieszkańców,
  - przekazywanie do WFOŚiGW wniosków o dofinansowanie,

– pomoc wnioskodawcom w rozliczeniu przyznanego dofinansowania.

W związku z powyższym wymogiem Gmina Lichnowy utworzyła w Urzędzie Gminy w Lichnowach punkt konsultacyjny działający w godzinach od 8.00 do 15.00.

- § 3 - Gmina Lichnowy otrzyma na pokrycie kosztów obsługi zadań realizowanych w punkcie konsultacyjno-informatycznym środki w następujący sposób:
  – pierwsza płatność w kwocie 9.000 zł – jako zaliczka – wpływ środków w dniu 01.06.2021 r. WB 104/2021;
  – następne wpłaty na podstawie składanych przez Gminę wniosków o wypłatę środków (środki za złożone wnioski o dofinansowanie – kwoty za złożone wnioski wynosiły kwotę 50 zł za wniosek o podstawowym poziomie dofinansowania; 75 zł za wniosek o podwyższonym poziomie dofinansowania składany osobiście przez wnioskodawcę i 150 zł za wniosek o podwyższonym poziomie dofinasowania składany za pośrednictwem Gminy).

W roku 2021 Gmina Lichnowy otrzymała środki w łącznej kwocie 11.390,74 zł. W roku 2022 Gmina Lichnowy otrzymała środki po złożeniu następujących wniosków o wypłatę środków wraz ze sprawozdaniem wykonania za dany kwartał:

- ✓ nr 4/2021 z dnia 12.01.2022r. (IV kwartał 2021r.) – wnioskowana kwota to 782,10 zł (obsługa punktu – 332,10 zł + pomoc techniczna 450 zł); wpływ środków w nastąpił w wyższej łącznej kwocie 857,10 zł nastąpił w dniach 11.03.2022 r. WB 49/2022 i 24.03.2022 r. WB 58/2022 (zawyżenie o 75 zł);
- ✓ nr 1/2022 z dnia 15.04.2022r. (I kwartał 2022r.) – wnioskowana kwota to 3.411,96 zł (obsługa punktu – 3.261,96 zł + pomoc techniczna 150 zł); wpływ środków w kwocie 3.411,96 zł nastąpił w dniach 10.06.2022 r. WB 112/2022 i 20.06.2022 r. WB 117/2022;
- ✓ nr 2/2022 z dnia 13.07.2022r. (II kwartał 2022r.) – wnioskowana kwota to 5.112,46 zł; dokonano 2 korekt wniosku w dniu 20.07.2022r. i 19.10.2022r. – ostateczna wnioskowana kwota to 7.240,60 zł (obsługa punktu – 7.040,60 zł + pomoc techniczna 200 zł); wpływ środków nastąpił w niższej łącznej kwocie 7.165,60 zł nastąpił w dniach 04.10.2022 r. WB 192/2022 i 16.11.2022 r. WB 221/2022 (od podstawowej kwoty wnioskowanej potrącono wysokość nadpłaty w kwocie 75 zł – wpłata za IV kwartał 2021r. została zawyżona o tą kwotę);
- ✓ nr 3/2022 z dnia 28.11.2022r. (III kwartał 2022r.) – wnioskowana kwota to 525 zł – pomoc techniczna; wpływ środków w kwocie 575 zł nastąpił w dniu 28.12.2022 r. WB 250/2022.

Łączna kwota środków otrzymanych w roku 2022 zamknęła się kwotą 12.009,66 zł.

Gmina Lichnowy w dniu 22.07.2022 r. złożyła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku podsumowanie działalności punktu konsultacyjnego oraz w dniu 21.10.2022 r. przedłożyła sprawozdanie z zadań określonych w porozumieniu.

- 8.360,00 zł (rozdział 90026 § 2460) na podstawie zawartej umowy nr 2689/2022/Wn11/OZ-UP-go/D w dniu 31.03.2022 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie w formie dotacji przedsięwzięcia pn. „Usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag". Przedsięwzięcie realizowane było w terminie od 01.02.2022 r. do 30.06.2022 r. W terminie do 31.12.2022 r. miał zostać osiągnięty efekt ekologiczny jako masa odpadów poddanych odzyskowi lub unieszkodliwieniu – 90 Mg. Dofinansowanie ustalono na kwotę do 45.000 zł.

  Przelew środków następował po uprzednim prawidłowym wypełnieniu wniosku o wypłatę środków. Gmina Lichnowy zobowiązana została do złożenia dokumentu potwierdzającego osiągnięcie efektu ekologicznego w terminie do 31.01.2023 r.

  Gmina Lichnowy w ramach realizacji ww. przedsięwzięcia podpisała umowę w dniu 16.05.2022 r. z Wykonawcą (Handel Piotr Wrycza ul. Malinowska 18; 83-110 Tczew), który miał wykonać zadanie „Usuwanie odpadów z folii rolniczych oraz owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag z terenu Gminy Lichnowy". Wykonawca za wykonane zadanie wystawił fakturę nr FS 40/06/2022 z dnia 24.06.2022 r. na kwotę 9.028,80 zł (netto 8.360,00 zł) – przyjęcie odpadów w ilości 16,720 Mg – usunięcie folii rolniczych dotyczyło 22 producentów rolnych.

  W dniu 28.07.2022r. Gmina Lichnowy wysłała wniosek o wypłatę środków wraz z dokumentami; wpływ środków w kwocie 8.360 zł nastąpił w dniu 03.08.2022 r. WB 149/2022.

  W dniu 16.01.2023 r. Gmina Lichnowy przedłożyła rozliczenie końcowe – przyjęte bez uwag.
- 24.156,00 zł (rozdział 90026 § 2460 – kwota wypadająca w 2022 roku – 5.925 zł) w ramach umowy dotacji nr WFOŚ/D/III-71.E/7086/2021/AZBEST-2021 z dnia 07.10.2021 r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Lichnowy. Kwota dotacji przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Lichnowy 2021-2022". Gmina Lichnowy zobowiązała się do terminowej realizacji zadania do 30.11.2022 r. i osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego oraz przedłożenia rozliczenia zadania

według formularza rozliczenia.

Zgodnie z zapisem § 4 ust.1 wypłata kwoty dotacji nastąpiła po złożeniu przez Gminę Lichnowy wypełnionego oświadczenia o przekazanie środków finansowych w ramach umowy wraz z wnioskiem o płatność:

- wypełnienie oświadczenia i wniosku o płatność w dniu 09.03.2022 r. – kwota 5.925,00 zł; środki przekazane w dniu 28.03.2022 r. WB 60/2022,
- wypełnienie oświadczenia i wniosku o płatność w dniu 12.12.2022 r. – kwota 18.231,00 zł; środki przekazane w dniu 02.01.2023 r. WB 1/2023.

Rozliczenie umowy nastąpiło w dniu 23.10.2022 r. po złożeniu rozliczenia na wymaganym formularzu. Rozliczenie przyjęto bez zastrzeżeń.

3.7.1.7. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - § 6290.

Gmina Lichnowy w roku 2022 w powyższym zakresie otrzymała następujące dotacje/pomoc finansową:

- w kwocie 428.312,90 zł (rozdział 90005 § 6290 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł).

  W dniu 12.07.2021 r. Gmina Lichnowy wystąpiła z wnioskiem o dofinansowanie z Programu Rządowego Funduszu Polski Ład na finansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego przez gminę polegającego na „Wymianie indywidualnych źródeł ciepła na niskoemisyjne w budynkach wielorodzinnych w gminie Lichnowy".

  W dniu 12.09.2022 r. została podpisana promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/528/PolskiLad pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Lichnowy jako Beneficjentem. Zgodnie z zapisami promesy wynika, że jest ona zapewnieniem, że inwestycja „Wymiana indywidualnych źródeł ciepła na niskoemisyjne w budynkach wielorodzinnych w gminie Lichnowy" zostanie sfinansowana w części ze środków Funduszu – kwota promesy to 2.000.647,04 zł, co stanowi 85% ostatecznej wartości Inwestycji.

  W ramach realizacji zadania Gmina Lichnowy podpisywała umowy z mieszkańcami zainteresowanymi udziałem w programie – są to wpłaty mieszkańców na realizację projektu; przedmiotem umowy jest ustalenie wzajemnych zobowiązań organizacyjnych i finansowych, związanych z wykonaniem instalacji oraz niezbędnych robót towarzyszących związanych z zamontowaniem instalacji na terenie lokalu mieszkańca,

położonego w granicach administracyjnych gminy Lichnowy. Zgodnie z zapisami zawartych umów mieszkańcy wnoszą własny wkład w wysokości 15% od wartości szacunkowej zakupu i montażu instalacji (dla każdego mieszkańca decydującego się na udział w projekcie ustalana jest osobno wartość szacunkowa). Kwota wkładu własnego wpłacana jest w 2 częściach:

- I część – płatna w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy;
- II część – płatna do dnia 30.09.2022 r.

Zgodnie z danymi uzyskanymi przez kontrolujących do tego programu zgłosiło się 77 mieszkańców – wnioski były składane w okresie od 19.11.2021 r. do 13.05.2022 r. – łączna kwota wpłat mieszkańców wyniosła kwotę 428.312,90 zł (wpłaty były terminowe). Do dnia 23.03.2023 r. projekt nie został jeszcze rozliczony.

3.7.1.8. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - §6300 i §6630.

Gmina Lichnowy w roku 2022, w powyższym zakresie, nie otrzymała dotacji.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok* nie zaplanowano dotacji podmiotowej dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2022 r. (§ 2590 oraz § 2540).

Wójt Gminy Lichnowy wprowadził zasady przyznawania, przekazywania i rozliczenia dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Lichnowy dla samorządowych instytucji kultury – zarządzenie Nr 150/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku.

W 2022 roku Gmina Lichnowy udzieliła jedynie dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących dla samorządowych instytucji kultury **(§ 2480)** i tak dla:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach (kwota 61.000,00 zł),

  Wysokość dotacji została zaplanowana w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok – załącznik nr 6 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok* – wysokość zaplanowanej kwoty dotacji nie uległa zmianie.

  Dotacja została przekazana w 12 ratach – 11 rat w wysokości 5.083 zł (przekazane w dniach: 04.01.2022 r.; 01.02.2022 r.; 01.03.2022 r.; 01.04.2022 r.; 02.05.2022 r.; 01.06.2022 r.; 01.07.2022 r.; 02.08.2022 r.; 01.09.2022 r.; 03.10.2022 r.; 02.11.2022r.) i 1 rata w wysokości 5.087 zł (przekazana w dniu 01.12.2022 r.).

  Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyła:

- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach w I półroczu 2022 roku wraz z planem finansowym instytucji kultury – wykonanie za I półrocze 2022 roku (składaną do dnia 31 lipca roku budżetowego) – wpływ w dniu 05.07.2022 r.,
- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach w 2022 roku wraz z planem finansowym instytucji kultury – wykonanie za 2022 roku (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym) - wpływ w dniu 03.02.2023 r.

Biblioteka złożyła również w dniu 30.01.2023 r. rozliczenie dotacji podmiotowej za 2022 rok. Przyznaną kwotę dotacji wydatkowano między innymi na: zakup materiałów i energii; usługi obce (remonty, usługi telefoniczne i internetowe, obsługa informatyczna); wynagrodzenia; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; ubezpieczenie biblioteki i zakup książek).

- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach (kwota 780.000 zł)

Wysokość dotacji została zaplanowana w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok – załącznik nr 6 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok – wysokość zaplanowanej kwoty dotacji – 700.000 zł. W dniu 25 października 2022 roku Rada Gminy Lichnowy dokonała zwiększenia środków na dotację podmiotową o kwotę 80.000 zł – uchwała Nr XL/329/2022 *w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok.* Wysokość dotacji na koniec roku zamknął się kwotą 780.000 zł.

Dotacja została przekazana w 12 ratach – 10 rat w wysokości 58.333 zł (przekazane w dniach: 04.01.2022 r.; 01.02.2022 r.; 01.03.2022 r.; 31.03.2022 r.; 02.05.2022 r.; 30.05.2022 r.; 28.06.2022 r.; 02.08.2022 r.; 01.09.2022 r.; 03.10.2022 r.); 1 rata w wysokości 138.333 zł (przekazana w dniu 02.11.2022 r.) i 1 rata w wysokości 58.337 zł (przekazana w dniu 01.12.2022 r.).

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożył:

- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z planem finansowym instytucji kultury – wykonanie za I półrocze 2022 roku (składane do dnia 31 lipca roku budżetowego) – wpływ w dniu 15.07.2022r.,

- sprawozdanie finansowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach w 2022 roku wraz z planem finansowym instytucji kultury – wykonanie za 2022 roku (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym) – wpływ w dniu 22.02.2023 r.

Ośrodek Kultury złożył również w dniu 31.01.2023 r. rozliczenie dotacji podmiotowej za 2022 rok. Przyznaną kwotę dotacji wykorzystano w wysokości 732.738,85 zł i wydatkowano między innymi na: zakup materiałów i energii; usługi obce (remonty, usługi telefoniczne i internetowe, obsługa informatyczna); wynagrodzenia; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; opłaty różne; szkolenie pracowników, podróże służbowe). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 47.261,15 zł została zwrócona w dniu 30.12.2022 r. WB 252/2022.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2022 roku z budżetu Gminy Lichnowy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Uchwała XXIX/228/2021 z dnia 27 października 2021 roku przyjęła na rok 2022 programu współpracy Gminy Lichnowy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Program ten zawierał miedzy innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy gminy z organizacjami,
- przedmiot współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne (w 2022r.: udzielenie schronienia osobom bezdomnym poprzez zapewnienie posiłku i całodobowego okresowego miejsca pobytu w ośrodku wsparcia o standardzie domu dla bezdomnych; udzielenie całodobowego, okresowego pobytu w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży; udzielenie całodobowego pobytu w hotelu dla osób niepełnosprawnych (...); udzielenie całodobowego, okresowego pobytu w ośrodku interwencji kryzysowej (...); zapewnienie miejsca noclegowego, schroniska lub innej placówki zapewniającej miejsca noclegowe dla osób wobec których prowadzona jest egzekucja obowiązku opróżnienia lokalu mieszkalnego (...); pozostałe działania w zakresie pomocy społecznej oraz przyjęcie do schroniska bezdomnego psa z terenu gminy Lichnowy; odłowienie i przewiezienie do schronisk bezdomnych zwierząt)
- okres realizacji programu,

- formy współpracy, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert,
- sposób realizacji programu oraz sposobu oceny realizacji programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu,
- informacje o sposobie tworzenia programu oraz przebiegu konsultacji.

W roku 2022 udzielono dotacji łącznie dla czterech podmiotów, a mianowicie:

❖ **§ 2820** *„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom":*

- w rozdziale 90013 kwota 22.000 zł dla Ogólnopolskiego Towarzystwa Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals" z siedzibą w Bojanie;
- w rozdziale 92605 kwota 44.500 zł dla: Klubu Sportowego LISOVIA w Lisewie Malborskim – kwota 24.500 zł; Uczniowskiego Klubu Sportowego w Lisewie Malborskim - kwota 10.000,00 zł oraz dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „GO" w Lichnowych - kwota 10.000,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje:

✓ **Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ Animals**

W dniu 27.12.2021r. Wójt Gminy Lichnowy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania w zakresie odłowienia, transportu oraz przyjęci do schroniska bezdomnych zwierząt z terenu gminy Lichnowy w 2022 roku; ogłoszenie podane do publicznej wiadomości – tablica ogłoszeń w urzędzie od dnia 27.12.2021 r. do dnia 19.01.2022 r.; na bip i stronie internetowej gminy (z zachowaniem 21 dni przed terminem składania ofert) w dniu 27.12.2021 r.

Termin składania ofert ustalono na dzień 18.01.2022 r. (rozstrzygnięcia konkursu dokona Wójt w ciągu 7 dni od dnia upływu terminu składania ofert). Wysokość środków z budżetu Gminy Lichnowy przeznaczonych na realizację zadania – 22.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 8/2022 z dnia 21.01.2022 r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty – skład czteroosobowy.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez OTOZ Animals, spełniła ona wymagania formalne konkursu. Komisja Konkursowa dokonała oceny ofert – protokół z prac komisji sporządzono w dniu 24.01.2022 r.

W dniu 24.01.2022 r. Wójt Gminy Lichnowy podał do publicznej wiadomości informację o rozstrzygnięciu konkursu – wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie BIP i na stronie internetowej gminy – w dniu 24.01.2022 r.

Wójt Gminy Lichnowy w dniu 26.01.2022r. podpisał z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony

Zwierząt OTOZ Animals z siedzibą w Bojanie umowę nr 1/2022:

- termin realizacji zadania 26.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
- dofinansowanie w kwocie 22.000 zł płatne w XI transzach (I transza – kwota 4.000 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy; II-XI transza – kwota 1.800 zł w terminie do 15 każdego miesiąca rozpoczynając od miesiąca lutego); środki były przekazywane Towarzystwu w terminach ustalonych w umowie;
- sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego składane po wezwaniu Gminy Lichnowy; składane w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania;
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 30.01.2023 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Towarzystwo złożyło w dniu 30.01.2023 r. – wykorzystanie dotacji w 100%; przyjęto bez uwag. W dniu 30.01.2023r. dokonano rozliczenia dotacji – księgowo Wn konta 810-17 Ma konta 224-03.

✓ **Sport**

W dniu 08.02.2022 r. Zarządzeniem nr 14/2022 Wójt Gminy Lichnowy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Lichnowy w roku 2022; ogłoszenie podane do publicznej wiadomości – strona BIP, tablica ogłoszeń w urzędzie od dnia 08.02.2022 r. do dnia 25.02.2022 r.

Termin składania ofert ustalono na dzień 22.02.2022 r. do godz. 15.30 w sekretariacie Urzędu (rozstrzygnięcia konkursu dokona Wójt po otrzymaniu opinii Komisji Konkursowej, wybór ofert nastąpi w ciągu 3 dni roboczych od upływu terminu składania ofert). Wysokość środków z budżetu Gminy Lichnowy przeznaczonych na realizację zadania – 44.500,00 zł. Zadania winny być realizowane w okresie od 01.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. W pkt. VII ustalono, iż informacja o wyniku konkursu zamieszczona zostanie na stronie BIP, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz zostanie dostarczona wnioskodawcom.

Zarządzeniem Nr 23/2022 z dnia 25.02.2022 r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty – skład trzyosobowy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, wszystkie spełniające wymagania formalne konkursu. Komisja Konkursowa dokonała oceny ofert – protokół z prac komisji sporządzono w dniu 25.02.2022 r.

Sporządzono informację o wynikach otwartego konkursu ofert założonych przez podmioty upoważnione do realizacji zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Lichnowy - w dniu 25.02.2022 r.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające podanie informacji o rozstrzygnięciu do wiadomości publicznej (wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 25.02.2022 r. do dnia 30.03.2022 r. oraz zwrotne potwierdzenie odbioru podbite przez kluby sportowe).

1. Klub sportowy „Lisovia" złożył wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w dniu 22.02.2022 r. godz. 9.35. Zadanie przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – Popularyzacja sportu wśród dzieci i młodzieży na terenie gminy Lichnowy; czynny udział dzieci w rozgrywkach organizowanych przez Pomorski ZPN i inne kluby. Przeprowadzenie jednostek treningowych, meczy kontrolnych i różnego rodzaju turnieje. Pokrycie kosztów związanych z organizowanymi zawodami na miejscu oraz wyjazdów na zawody sportowe. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 31.500,00 zł.

Umowa (brak numeru) została podpisana w dniu 09.03.2022 r.:

– termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.202 2r.,

– dofinansowanie w kwocie 24.500 zł płatne w czterech transzach po 6.125,00 zł w następujących terminach do dnia 18.04.2022 r., 15.05.2022 r. (wypada w niedzielę), 15.07.2022 r. i 15.09.2022 r.,

– sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

a) wydruk z karty wydatków budżetowych 926-92605-2820 z danymi wskazującymi na terminowe przekazanie transz- I: 06.04.2022 r., II: 16.05.2022 r., III:12.07.2022 r. i IV:15.09.2022 r.

b) Rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, data wpływu 31.01.2023 r. (1 dzień po terminie) wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez pracownika Urzędu – inspektora ds. bezpieczeństwa publicznego, działalności gospodarczej, kultury i sportu panią Iwoną Młodzińską – sprawdzenie pod względem merytorycznym 31.01.2023 r.; sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym dokonane przez Skarbnika panią Halinę Stoduś; dokument PK nr FNV.09.01.2023 z dnia 31.01.2023 r. wyksięgowanie Wn konta 810-22 Ma konta 224-024. Rozliczenie przyjęte bez uwag.

2. Uczniowski Klub Sportowy „GO" Lichnowy złożył wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w dniu

14.02.2022 r. Zadanie przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – „W zdrowym ciele zdrowy duch – popularyzacja sportu wśród dzieci i młodzieży w Gminie Lichnowy"; organizacja zajęć sportowych z naciskiem na unihokej i piłkę ręczną. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 10.000,00 zł.

Umowa (brak numeru) została podpisana w dniu 22.03.2022 r.:

- termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2022 r.,
- dofinansowanie w kwocie 10.000 zł płatne w czterech transzach po 2.500,00 zł w terminie do 20.04.2022 r., 20.05.2022 r., 20.06.2022 r. i 20.09.2022 r.,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

a) wydruk z karty wydatków budżetowych 926-92605-2820 z danymi wskazującymi na terminowe przekazanie transz- I: 06.04.2022 r., II: 16.05.2022 r., III:15.06.2022 r. i IV:15.09.2022 r.,

b) Rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, data wpływu 31.01.2023 r. (1 dzień po terminie) wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez pracownika Urzędu – inspektora ds. bezpieczeństwa publicznego, działalności gospodarczej, kultury i sportu panią Iwonę Młodzińską – sprawdzenie pod względem merytorycznym 31.01.2023r.; sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym dokonał przez Skarbnika panią Halinę Stoduś; dokument PK nr FNV.11.01.2023 z dnia 31.01.2023 r. wyksięgowanie Wn konta 810-22 Ma konta 224-010. Rozliczenie przyjęte bez uwag.

3. UKS Lisewo złożył wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy w dniu 21.02.2022 r. Zadanie przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – Popularyzacja gry w bilard, szkolenie dzieci i młodzieży. Popularyzacja gry w koszykówkę, szkolenie dzieci i młodzieży, działania angażujące do aktywności sportowej oraz integrujące osoby niepełnosprawne. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 10.000,00 zł.

Umowa (brak numeru) została podpisana w dniu 20.04.2022 r.:

- termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2022 r.,
- dofinansowanie w kwocie 10.000 zł płatne w czterech transzach po 2.500 zł w terminach: do 15.05.2022 r. (wypada niedziela), 15.06.2022 r., 15.07.2022 r., 15.09.2022 r.,

– sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

a) wydruk z karty wydatków budżetowych 926-92605-2820 z danymi wskazującymi na terminowe przekazanie transz- I: 16.05.2022 r., II: 15.06.2022 r., III: 12.07.2022 r. i IV: 15.09.2022r.,

b) Rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, data wpływu 27.01.2023 r. wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy. Dokument zatwierdzony został przez pracownika Urzędu – inspektora ds. bezpieczeństwa publicznego, działalności gospodarczej, kultury i sportu panią Iwonę Młodzińską – sprawdzenie pod względem merytorycznym 31.01.2023 r.; sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym dokonał przez Skarbnika panią Halinę Stoduś; dokument PK nr FNV.10.01.2023 z dnia 31.01.2023 r. wyksięgowanie Wn konta 810-22 Ma konta 224-019. Rozliczenie przyjęte bez uwag. Kontrolujący ustalili, że wśród dokumentów przedłożonych do rozliczenia znajduje się polecenie wyjazdu służbowego nr 1/03/2022 (brak daty) – czas trwania podróży służbowej przypadał na dzień 27.03.2022 r. – rozliczenie na kwotę 579,96 zł; udział w zawodach Junior Tour w Łodzi – dokument ten nie obejmuje okresu wykonania zadania wynikającego z umowy – od dnia 20.04.2022 r. do 31.12.2022 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Anna Kunkel Sekretarz Gminy Lichnowy treści: *„W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w postaci przyjęcia do rozliczenia wydatku określonego poleceniem wyjazdu służbowego nr 1/03/2022 z dnia 27.03.2022 r. na kwotę 549,96 zł wyjaśniam, co następuje. W dniu 08.02.2022 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 14/2022 został ogłoszony otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Lichnowy w roku 2022. W wyznaczonym terminie do Urzędu wpłynęły trzy oferty, w tym oferta klubu UKS Lisewo. Po weryfikacji wniosku w dniu 20 kwietnia 2022 r. została podpisana umowa na udzielenie w/w klubowi dotacji. Po zakończeniu okresu realizacji zadań, zgodnie z zawartą umową, do Urzędu Gminy Lichnowy wpłynęło w wyznaczonym terminie rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu wraz z dokumentacją niezbędną do stwierdzenia zgodności wydatkowanych środków z zapisami umowy.*

Do przedstawionego rozliczenia zostało dołączone polecenie wyjazdu służbowego nr 1/03/2022 z dnia 27 marca 2022 r. Delegacja dotyczyła wyjazdu na zawody juniorskie do Łodzi. Zgodnie z punktem V załącznika do Zarządzenia Nr 14/2022 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 08 lutego 2022 r. zadania z zakresu sportu powinny być realizowane w okresie od

01 marca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Na podstawie powyższego zapisu oraz zasadności wyjazdu Urząd nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionego rozliczenia i postanowił zaliczyć wydatek jako koszt kwalifikowalny do dofinansowania." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/16 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.7.2.4.Dotacje przyznane przez jst na realizację porozumień (umów)

W 2022 roku Gmina Lichnowy udzieliła pomocy rzeczowej/finansowej w następujących rozdziałach:

- **75410 § 6170** kwota 40.000 zł (wprowadzenie do budżetu Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/268/2022 z dnia 30.03.2022r. *w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok*).

Gmina Lichnowy w dniu 05.04.2022r. podpisała umowę nr 88/2022 z Skarbem Państwa - Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej – przekazanie środków kwocie 40.000 zł na rzecz Komendy Wojewódzkiej PSP na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego (dla 12 Komend PSP między innymi dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku).

Środki finansowe Gmina Lichnowy przekazała w dniu 19.04.2022 r. WB 75/2022 - zgodnie z zapisami umowy – 21 dni od dnia podpisania umowy.

Przewidywany termin wydatkowania środków - 30.11.2022 r. Komenda Wojewódzka PSP zobowiązała się do przedłożenia rozliczenia Gminie Lichnowy do dnia 22.12.2022 r.

Rozliczenie wpłynęło do gminy w dniu 04.11.2022 r. – przedłożono zestawienie wydatkowania środków oraz kopię umowy z dostawcą samochodów oraz kopię umowy użyczenia samochodu ratowniczo-gaśniczego zawartej pomiędzy Pomorskim Komendantem Wojewódzkim PSP w Gdańsku a Komendantem Powiatowym PSP w Malborku. W dniu 08.11.2022 r. dokonano rozliczenia dotacji na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego Wn konta 810-01 Ma Konta 224-05.

- **92109 § 6220** kwota 128.701,17 zł (wprowadzenie do budżetu Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/268/2022 z dnia 30.03.2022 r. *w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok* – planowana kwota 150.000 zł). Rada Gminy Lichnowy dokonała zmniejszenia środków w budżecie rozdziału 92109 § 6220 o kwotę 21.298,83 zł – uchwała Nr XXVII/293/2022 z dnia 30.06.2022 r. *w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok.*

Gmina Lichnowy w dniu 04.03.2022 r. podpisała umowę dotacji z Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Lichnowach na dofinansowanie zakupu wraz z dostawą podłogi do siłowni

w Lichnowach, zakup wraz z dostawą fabrycznie nowego wyposażenia do siłowni w Szymankowie oraz zakup wraz z dostawę i montażem fabrycznie nowego wyposażenia do siłowni w Lichnowach (aneks z dnia 10.03.2022 r. – zmiana kwoty dotacji – 128.701,17 zł). Termin realizacji zadania ustalono na dzień 30.06.2022 r.

GOKiS w Lichnowach zobowiązany został do przedłożenia rozliczenia w terminie do 31.12.2022 r.

Przelew środków na konto GOKiS w Lichnowach nastąpił w dniach:

- 11.04.2022 r. kwota 10.761,66 zł WB 1/2022;
- 16.05.2022 r. kwota 10.735,74 zł WB 3/2022;
- 03.06.2022 r. kwota 107.203,77 zł WB 4/2022

po otrzymaniu przez Ośrodek faktur za wykonanie zadań:

- faktura nr FV/BHA/00235/03/22 z dnia 14.03.2022 r. na kwotę 10.761,66 zł za wykonanie podłogi pod wolne ciężary;
- faktura nr FV/BHA/00279/04/22 z dnia 20.04.2022 r. na kwotę 10.735,74 zł za zakup i dostawę wyposażenia do siłowni w Szymankowie;
- faktura nr FV/BHA/00088/05/22 z dnia 10.05.2022 r. na kwotę 107.203,77 zł za zakup i dostawę wyposażenia siłowni w Lichnowach.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach w dniu 30.12.2022 r. przedłożył rozliczenie dotacji – rozliczenie przyjęto bez uwag.

❖ **75495 § 6230** kwota 275.000 zł (wprowadzenie do budżetu Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIII/261/2022 z dnia 03.02.2022 r. *w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok* – planowana kwota 250.000 zł; zwiększenie planu o kwotę 25.000 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/288/2022 z dnia 31 maja 2022 roku *w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok* – plan zamknął się kwotą 275.000 zł).

Gmina Lichnowy w dniu 08.09.2022 r. podpisała umowę z Ochotniczą Strażą Pożarną w Lichnowach – udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla OSP Lichnowy.

OSP Lichnowy zobowiązało się w umowie do:

- wydatkowania środków do dnia 15.12.2022 r.;
- przedłożenia rozliczenia w terminie do 30.12.2022 r.

Gmina Lichnowy zobowiązała się w umowie do przekazania dotacji na konto OSP Lichnowy w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku od OSP o wypłatę. Wpływ wniosku w dniu 06.10.2022 r.; opis merytoryczny wniosku nastąpił w dniu 18.10.2022 r.;

sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty w dniu 24.10.2022 r.; przelew środków w dniu 24.10.2022 r. WB 206/2022 (termin wynikający z umowy to 20.10.2022 r. – 4 dni po terminie).

Wpływ rozliczenia środków finansowych złożone przez OSP Lichnowy w dniu 30.12.2022 r. wraz z kopią faktury nr FAS/69/2022 z dnia 17.10.2022 r. na kwotę 899.868 zł (finansowanie ze środków WFOŚiGW – 200.000 zł; Gminy Lichnowy – 275.000 zł; Starostwa Powiatowego w Malborku – 200.000 zł i Komendy Głównej PSP – 224.868 zł). W dniu 30.12.2022r. dokonano przyjęcia rozliczenia i ujęto w księgowości Wn konta 810-12 Ma konta 224-007.

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

Gmina Lichnowy w 2022 roku przeznaczyła kwotę 128.791,97 zł na pokrycie kosztów dotacji, udzielanej w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, na terenie Miasta Tczew, Miasta Malbork i gminy Nowy Staw, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Lichnowy. Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 80104 „Przedszkola" § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu".

Gmina Lichnowy nie zawierała odrębnych porozumień na refundację w/w kosztów udzielonych dotacji.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione j.s.t., za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Lichnowy do przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

❖ **Miasto Tczew wystawiło noty (na łączną kwotę 58.784,88 zł):**

- Nr 12/22 z dnia 04.03.2022 r. (data wpływu 11.03.2022r.), na kwotę 7.868,04 zł, za okres od stycznia do lutego 2022 r.– refundacji dokonano w dniu 17.03.2022 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 47/22 z dnia 22.06.2022 r. (data wpływu 29.06.2022r.), na kwotę 20.233,02 zł, za okres od marca do czerwca 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 04.07.2022 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 88/22 z dnia 20.10.2022 r. (data wpływu 25.10.2022r.), na kwotę 18.735,10 zł, za okres od lipca do października 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 31.10.2022 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 110/22 z dnia 01.12.2022 r. (data wpływu 06.12.2022 r.), na kwotę 1.213,82 zł, za

okres od stycznia do października 2022 r.- wyrównanie refundacji po dokonaniu aktualizacji podstawowej kwoty dotacji; dokonano w dniu 09.12.2022 r. (termin do dnia 23.12.2022 r.),

- Nr 127/22 z dnia 13.12.2022 r. (data wpływu 15.12.2022r.), na kwotę 10.734,90 zł, za okres od listopada do grudnia 2022r.- refundacji dokonano w dniu 28.12.2022 r. (termin do dnia 29 grudnia 2022 r.).

❖ **Miasto Malbork wystawiło pisma (na łączną kwotę 60.836,76 zł):**

- sygn. OKS.4432.2.3.N.2022.WC z dnia 18.03.2022 r. (data wpływu 21.03.2022 r.), na kwotę 6.907,08 zł, za okres od stycznia do marca 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 29.03.2022r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.2.3.P.2022.WC z dnia 18.03.2022 r. (data wpływu 21.03.2022 r.), na kwotę 7.283,61 zł, za okres od stycznia do marca 2022 r. - refundacji dokonano w dniu 29.03.2022r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.3.3.P.2022.WC z dnia 20.04.2022 r. (data wpływu 22.04.2022 r.), na kwotę 2.427,87 zł, za miesiąc kwiecień 2022 r. - refundacji dokonano w dniu 29.04.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.3.3.N.2022.WC z dnia 20.04.2022 r. (data wpływu 22.04.2022 r.), na kwotę 2.302,36 zł, za miesiąc kwiecień 2022 r. - refundacji dokonano w dniu 29.04.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.4.3.N.2022.WC z dnia 18.05.2022 r. (data wpływu 20.05.2022 r.), na kwotę 1.299,96 zł, za miesiąc maj 2022r.- refundacji dokonano w dniu 31.05.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.4.3.P.2022.WC z dnia 18.05.2022r. (data wpływu 20.05.2022r.), na kwotę 1.425,42 zł, za miesiąc maj 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 31.05.2022r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.5.3.N.2022.WC z dnia 10.06.2022 r. (data wpływu 15.06.2022 r.), na kwotę 2.101,88 zł, za miesiąc czerwiec 2022r.- refundacji dokonano w dniu 23.06.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.5.3.P.2022.WC z dnia 10.06.2022 r. (data wpływu 15.06.2022 r.), na kwotę 2.227,38 zł, za miesiąc czerwiec 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 23.06.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.6.3.N.2022.WC z dnia 14.07.2022 r. (data wpływu 18.07.2022 r.), na kwotę 2.103,56 zł, za miesiąc lipiec 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 28.07.2022 r.

Dziadek

(brak wskazanego terminu na refundację),

- sygn. OKS.4432.6.3.P.2022.WC z dnia 12.09.2022 r. (data wpływu 14.09.2022 r.), na kwotę 2.229,06 zł, za miesiąc lipiec 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 21.09.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.7.3.N.2022.WC z dnia 12.09.2022 r. (data wpływu 14.09.2022 r.), na kwotę 2.102,12 zł, za miesiąc sierpień 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 21.09.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.7.3.P.2022.WC z dnia 12.09.2022 r. (data wpływu 14.09.2022 r.), na kwotę 2.227,62 zł, za miesiąc sierpień 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 21.09.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.8.3.N.2022.WC z dnia 29.09.2022 r. (data wpływu 03.10.2022 r.), na kwotę 4.266,83 zł, za miesiąc wrzesień 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 05.10.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.8.3.P.2022.WC z dnia 29.09.2022 r. (data wpływu 03.10.2022 r.), na kwotę 2.770,59 zł, za miesiąc wrzesień 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 05.10.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.9.3.N.2022.WC z dnia 19.10.2022 r. (data wpływu 21.10.2022 r.), na kwotę 3.784,27 zł, za miesiąc październik 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 31.10.2022r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.9.3.P.2022.WC z dnia 19.10.2022 r. (data wpływu 21.10.2022 r.), na kwotę 2.287,95 zł, za miesiąc październik 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 31.10.2022r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.10.3.N.2022.WC z dnia 28.11.2022 r. (data wpływu 30.11.2022 r.), na kwotę 4.248,02 zł, za miesiąc listopad 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 05.12.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.10.3.P.2022.WC z dnia 28.11.2022 r. (data wpływu 30.11.2022 r.), na kwotę 2.672,73 zł, za miesiąc listopad 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 05.12.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.11.3.N.2022.WC z dnia 13.12.2022 r. (data wpływu 15.12.2022 r.), na kwotę 3.845,52 zł, za miesiąc grudzień 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 20.12.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKS.4432.11.3.P.2022.WC z dnia 13.12.2022 r. (data wpływu 15.12.2022 r.), na kwotę 2.322,93 zł, za miesiąc grudzień 2022 r.- refundacji dokonano w dniu

Drozdek

20.12.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację).

❖ **Miasto Nowy Staw wystawiło pisma (na łączną kwotę 9.170,33 zł):**

- sygn. OKZ.4431.07.2022KA z dnia 27.06.2022 r. (data wpływu 01.07.2022 r.), na kwotę 4.301,34 zł, za okres od stycznia do czerwca 2022 r.- refundacji dokonano w dniu 07.07.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację),
- sygn. OKZ.4431.12.2022KA z dnia 16.12.2022 r. (data wpływu 20.12.2022 r.), na kwotę 4.868,99 zł, za okres od stycznia do grudnia 2022 r. po uwzględnieniu aktualizacji wysokości dotacji - refundacji dokonano w dniu 28.12.2022 r. (brak wskazanego terminu na refundację).

Ustalenia kontrolujących:

- rozliczeń dokonano w terminie,
- wysokość wypłaconych środków zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-28S IV kw. 2022 r. (korekta nr 1) rozdz. 80104 par 4330.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2021 i 2022.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2020

W dniu 29 grudnia 2020 roku Rada Gminy Lichnowy przyjęła uchwałą Nr XXI/169/2020 budżet Gminy Lichnowy na rok 2021. W dokumencie wskazano wysokość planowanej nadwyżki budżetu 46.931 zł, którą w całości przeznacza się na spłatę kredytów. Po stronie przychodów zaplanowano jedynie wolne środki. Rada udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania kredytów na:

❖ sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy w wysokości 500.000,00 zł.

Rok 2021

W dniu 28 grudnia 2021 roku Rada Gminy Lichnowy przyjęła uchwałą Nr XXXII/254/2021 budżet Gminy Lichnowy na rok 2022. W dokumencie wskazano wysokość planowanej nadwyżki budżetu 87.516 zł, którą w całości przeznacza się na spłatę kredytów i pożyczek. Po stronie przychodów zaplanowano jedynie wolne środki. Rada udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania kredytów na:

❖ sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy w wysokości 500.000,00 zł.

Upoważnienie do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości

działań jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy udzieliła Wójtowi Rada w uchwale XXI/167/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021- 2033.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do:

a) 31.12.2021 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 2.593.668,93 zł, z tego kwotę 2.524.728,82 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz kwotę 68.940,11 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 671.004 zł, kwotę tą stanowiły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

b) 31.12.2022 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 4.527.128,64 zł, z tego kwotę 4.328.925 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; kwotę 45.133,10 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz kwotę 153.070,54 zł nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 606.003 zł, kwotę tą stanowiła w całości spłata pożyczek i kredytów.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli gmina Lichnowy nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (w polityce rachunkowości zaplanowano funkcjonowanie konta 968, natomiast w komputerowym systemie finansowym - konto nieaktywne), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie poddanym kontroli jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań finansowych.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z wcześniej podpisanych przez gminę Lichnowy umów kredytowych i pożyczkowych przypadających do spłaty na ostatni dzień 2021 roku i 2022 roku przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp	Numer umowy	Konto rozrachunkowe	Podmiot kredytujący	Przychody pożyczkowe, kredytowe w 2021 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2021 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo pożyczek i kredytów na 31.12.2021 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 260 i 134	Przychody pożyczkowe, kredytowe w 2022 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2022 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo pożyczek i kredytów na 31.12.2022 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 260 i 134
1.	10/2857 z dnia 28.09.2010r. (aneks nr 02/57/GDA/2010 z dnia 31.12.2010r.)	134-03002	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	0,00	89.652,00	313.828,00	0,00	89.652,00	224.176,00
2.	11/1548 z dnia 26.08.2011r.	134-03007	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	0,00	151.850,00	734.754,00	0,00	151.850,00	582.904,00
3.	11/2293 z dnia 26.08.2011r. (aneks nr 1/7/GDA/2012 z dnia 29.02.2012r.)	134-03008	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	0,00	25.040,00	125.200,00	0,00	25.040,00	100.160,00
4.	11/2363 z dnia 24.10.2011r.	134-03009	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	1-6/I-JST/14 z dnia 29.07.2014r.	134-011	Bank Spółdzielczy w Malborku	0,00	106.344,00	744.769,00	0,00	106.344,00	638.425,00
6.	1-6/I-JST/15 z dnia 15.09.2015r.	134-012	Bank Spółdzielczy w Malborku	0,00	54.546,00	381.818,00	0,00	54.545,00	327.273,00
7.	2-6/JST/17 z dnia 28.12.2017r.	134-013	Bank Spółdzielczy w Malborku	0,00	22.300,00	153.400,00	0,00	22.300,00	131.100,00
8.	1-6/JST/18 z 15.10.2018r. (aneks nr 1 z dnia 05.12.2018r.)	134-014	Bank Spółdzielczy w Malborku	0,00	78.572,00	942.856,00	0,00	78.572,00	864.284,00
9.	2-6/JST/20 z dnia 25.09.2020r.	134-015	Bank Spółdzielczy w Malborku	0,00	77.700,00	932.300,00	0,00	77.700,00	854.600,00
Razem:			**X**	**0,00 (Rb-NDS D11)**	**671.004,00 (Rb-NDS)**	**4.328.925,00 (Rb-Z)**	**0,00 (Rb-NDS D11)**	**606.003,00 (Rb-NDS)**	**3.722.922,00 (Rb-Z)**

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2021 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 4.328.925,00 zł (całość w instytucjach bankowych).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie:

- przyjętych depozytów; depozyty nie wystąpiły,
- udzielonych poręczeń i gwarancji; nie wystąpiły, nie prowadzono obrotów na koncie 993,
- zobowiązań wymagalnych; nie wystąpiły,

dane w sprawozdaniu Rb- Z zobowiązania wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych

a) 2021 r.: konto 134-03008 saldo Ma 125.200,00 zł; 134-015 saldo Ma 932.300,00 zł; 134-014 saldo Ma 942.856,00 zł; 134-013 saldo Ma 153.400,00 zł; 134-012 saldo Ma

381.818,00zł; 134-011 saldo Ma 744.769,00 zł; 134-03007 saldo Ma 734.754,00 zł; 134-03002 saldo Ma 313.828,00 zł - łącznie 4.328.925,00 zł.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2022 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 3.722.922,00 zł (całość w instytucjach bankowych).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie:

- zobowiązań wymagalnych; kwota 60.805,21 zł - depozyty;
- przyjętych depozytów; depozyty nie wystąpiły,
- udzielonych poręczeń i gwarancji; nie wystąpiły,

dane w sprawozdaniu Rb- Z w zakresie zobowiązań wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych

a) 2021 r.: konto 134-03008 saldo Ma 100.160,00 zł; 134-015 saldo Ma 854.600,00 zł; 134-014 saldo Ma 864.284,00 zł; 134-013 saldo Ma 131.100,00 zł; 134-012 saldo Ma 327.273,00zł; 134-011 saldo Ma 638.425,00 zł; 134-03007 saldo Ma 582.904,00 zł; 134-03002 saldo Ma 224.176,00 zł - łącznie 3.722.922,00 zł.

Spłaty rat, wynikające z umów kredytowych, przypadające na rok 2021 i 2022 regulowane były terminowo, w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową oraz harmonogramem spłat. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała oraz nie zaciągała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu w latach 2021-2022 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Spłata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 § 8110) (w zł)
2021	671.004,00	77.253,96
2022	606.003,00	270.596,27

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od zobowiązania wynikającego z umowy:

- **nr 2-6/JST/17** o kredyt długoterminowy z dnia 28.12.2017 r. **i nr 2-6/JST/20** o kredyt długoterminowy na rachunku kredytowym dla jst. z dnia 25.09.2020 r. (kredyty w Banku Spółdzielczym w Malborku) – w trakcie trwania roku 2021 i 2022 otrzymywano comiesięczne zawiadomienia z informacją o oprocentowaniu kredytu. Gmina Lichnowy samodzielnie

dokonywała wyliczenia wysokości odsetek. Zgodnie z zapisami umów - §3 *„Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane w ostatnim dniu roboczym miesiąca (...)"*. Spłat odsetek dotyczących powyższych umów kredytowych dokonywano w następujący sposób:

Miesiąc	*Informacja o oprocentowaniu*	*Wysokość odsetek/termin płatności*	*Dzień zapłaty odsetek*
Umowa nr 2-6/JST/17 z dnia 28.12.2017r.			
Rok 2021			
Styczeń	z dnia 31.12.2020r.	354,58 zł/29.01.2021r.	29.01.2021r.
Luty	z dnia 29.01.2021r.	341,10 zł/26.02.2021r.	26.02.2021r.
Marzec	z dnia 26.02.2021r.	401,51 zł/31.03.2021r.	31.03.2021r.
Kwiecień	z dnia 31.03.2021r.	352,37 zł/30.04.2021r.	30.04.2021r.
Maj	z dnia 30.04.2021r.	363,72 zł/31.05.2021r.	31.05.2021r.
Czerwiec	z dnia 31.05.2021r.	340,83 zł/30.06.2021r.	30.06.2021r.
Lipiec	z dnia 30.06.2021r.	340,82 zł/30.07.2021r.	30.07.2021r.
Sierpień	z dnia 30.07.2021r.	363,54 zł/31.08.2021r.	31.08.2021r.
Wrzesień	z dnia 31.08.2021r.	340,44 zł/30.09.2021r.	30.09.2021r.
Październik	z dnia 30.09.2021r.	340,25 zł/29.10.2021r.	29.10.2021r.
Listopad	z dnia 29.10.2021r.	385,01 zł/30.11.2021r.	30.11.2021r.
Grudzień	z dnia 30.11.2021r.	526,35 zł/31.12.2021r.	31.12.2021r.
RAZEM	X	***4.450,52 zł***	X
ROK 2022			
Styczeń	z dnia 31.12.2021r.	595,40 zł/31.01.2022r.	31.01.2022r.
Luty	z dnia 31.01.2022r.	584,85 zł/28.02.2022r.	28.02.2022r.
Marzec	z dnia 28.02.2022r.	713,13 zł/31.03.2022r.	31.03.2022r.
Kwiecień	z dnia 31.03.2022r.	758,72 zł/29.04.2022r.	29.04.2022r.
Maj	z dnia 29.04.2022r.	979,19 zł/31.05.2022r.	31.05.2022r.
Czerwiec	z dnia 31.05.2022r.	962,23 zł/30.06.2022r.	30.06.2022r.
Lipiec	z dnia 30.06.2022r.	1.044,08 zł/29.07.2022r.	29.07.2022r.
Sierpień	z dnia 29.07.2022r.	1.133,01 zł/31.08.2022r.	31.08.2022r.
Wrzesień	z dnia 31.08.2022r.	1.091,75 zł/30.09.2022r.	30.09.2022r.
Październik	z dnia 30.09.2022r.	1.096,96 zł/31.10.2022r.	31.10.2022r.
Listopad	z dnia 31.10.2022r.	1.064,61 zł/30.11.2022r.	30.11.2022r.
Grudzień	z dnia 30.11.2022r.	999,96 zł/30.12.2022r.	30.12.2022r.
RAZEM	X	***11.023,89 zł***	X
Miesiąc	*Informacja o oprocentowaniu*	*Wysokość odsetek/termin płatności*	*Dzień zapłaty odsetek*
Umowa nr 2-6/JST/20 z dnia 25.09.2020r.			
Rok 2021			
Styczeń	z dnia 31.12.2020r.	1.593,86 zł/29.01.2021r.	29.01.2021r.
Luty	z dnia 29.01.2021r.	1.386,61 zł/26.02.2021r.	26.02.2021r.
Marzec	z dnia 26.02.2021r.	1.484,99 zł/31.03.2021r.	31.03.2021r.
Kwiecień	z dnia 31.03.2021r.	1.449,22 zł/30.04.2021r.	30.04.2021r.
Maj	z dnia 30.04.2021r.	1.496,59 zł/31.05.2021r.	31.05.2021r.
Czerwiec	z dnia 31.05.2021r.	1.420,80 zł/30.06.2021r.	30.06.2021r.
Lipiec	z dnia 30.06.2021r.	1.592,89 zł/30.07.2021r.	30.07.2021r.
Sierpień	z dnia 30.07.2021r.	1.373,45 zł/31.08.2021r.	31.08.2021r.
Wrzesień	z dnia 31.08.2021r.	1.419,85 zł/30.09.2021r.	30.09.2021r.
Październik	z dnia 30.09.2021r.	1.438,80 zł/29.10.2021r.	29.10.2021r.
Listopad	z dnia 29.10.2021r.	1.612,33 zł/30.11.2021r.	30.11.2021r.
Grudzień	z dnia 30.11.2021r.	2.612,99 zł/31.12.2021r.	31.12.2021r.
RAZEM	X	***18.882,38 zł***	X
ROK 2022			
Styczeń	z dnia 31.12.2021r.	3.032,66 zł/31.01.2022r.	31.01.2022r.
Luty	z dnia 31.01.2022r.	3.025,25 zł/28.02.2022r.	28.02.2022r.

Marzec	z dnia 28.02.2022r.	3.750,69 zł/31.03.2022r.	31.03.2022r.
Kwiecień	z dnia 31.03.2022r.	4.577,88 zł/29.04.2022r.	29.04.2022r.
Maj	z dnia 29.04.2022r.	5.028,91 zł/31.05.2022r.	31.05.2022r.
Czerwiec	z dnia 31.05.2022r.	5.500,23 zł/30.06.2022r.	30.06.2022r.
Lipiec	z dnia 30.06.2022r.	6.014,26 zł/29.07.2022r.	29.07.2022r.
Sierpień	z dnia 29.07.2022r.	6.135,68 zł/31.08.2022r.	31.08.2022r.
Wrzesień	z dnia 31.08.2022r.	6.318,11 zł/30.09.2022r.	30.09.2022r.
Październik	z dnia 30.09.2022r.	6.465,63 zł/31.10.2022r.	31.10.2022r.
Listopad	z dnia 31.10.2022r.	6.281,14 zł/30.11.2022r.	30.11.2022r.
Grudzień	z dnia 30.11.2022r.	6.598,44 zł/30.12.2022r.	30.12.2022r.
RAZEM	X	***62.728,88 zł***	X

- **nr 11/1548** z dnia 26.08.2011 r. (kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie) – w trakcie trwania roku 2021 i 2022 otrzymywano powiadomienia o zmianie wysokości oprocentowania wraz z wyliczeniem wysokości raty odsetkowej i ustaleniem terminu płatności; spłata odsetek odbywała się w następujący sposób:

Miesiąc	***Powiadomienie***	***Wysokość odsetek/termin płatności***	***Dzień zapłaty odsetek***
Rok 2021			
Styczeń	z dnia 11.01.2021r.	1.001,41 zł/31.01.2021r.	26.01.2021r.
Luty	z dnia 04.02.2021r.	898,02 zł/28.02.2021r.	19.02.2021r.
Marzec	z dnia 05.03.2021r.	982,98 zł/31.03.2021r.	23.03.2021r.
Kwiecień	z dnia 08.04.2021r.	902,98 zł/30.04.2021r.	21.04.2021r.
Maj	z dnia 02.06.2021r. ⁂	940,12 zł/nie ustalono	28.05.2021r. – 960 zł
Czerwiec	z dnia 10.06.2021r.	852,99 zł/30.06.2021r.	21.06.2021r.
Lipiec	z dnia 07.07.2021r.	901,96 zł/31.07.2021r.	19.07.2021r.
Sierpień	z dnia 05.08.2021r.	901,96 zł/31.08.2021r.	20.08.2021r.
Wrzesień	z dnia 06.09.2021r.	872,87 zł/30.09.2021r.	20.09.2021r.
Październik	z dnia 06.10.2021r.	846,10 zł/31.10.2021r.	19.10.2021r.
Listopad	z dnia 08.11.2021r.	1.095,98 zł/30.11.2021r.	25.11.2021r.
Grudzień	z dnia 09.12.2021r.	1.735,04 zł/31.12.2021r.	21.12.2021r.
RAZEM	X	***11.952,29 zł***	X
ROK 2022			
Styczeń	z dnia 07.01.2022r.	2.086,10 zł/31.01.2022r.	24.01.2022r.
Luty	z dnia 07.02.2022r.	2.111,26 zł/28.02.2022r.	17.02.2022r.
Marzec	z dnia 07.03.2022r.	2.654,37 zł/31.03.2022r.	25.03.2022r.
Kwiecień	z dnia 11.04.2022r.	2.961,36 zł/30.04.2022r.	25.04.2022r.
Maj	z dnia 04.05.2022r.	3.759,81 zł/31.05.2022r.	24.05.2022r.
Czerwiec	z dnia 13.06.2022r.	3.743,45 zł/30.06.2022r.	23.06.2022r.
Lipiec	z dnia 06.07.2022r.	4.307,12 zł/31.07.2022r.	21.07.2022r.
Sierpień	z dnia 02.08.2022r.	4.406,40 zł/31.08.2022r.	22.08.2022r.
Wrzesień	z dnia 05.09.2022r.	4.403,14 zł/30.09.2022r.	27.09.2022r.
Październik	z dnia 07.10.2022r.	4.317,95 zł/31.10.2022r.	24.10.2022r.
Listopad	z dnia 04.11.2022r.	4.224,61 zł/30.11.2022r.	24.11.2022r.
Grudzień	z dnia 05.12.2022r.	3.946,89 zł/31.12.2022r.	16.12.2022r.
RAZEM	X	***38.922,46 zł***	X

⁂ - w miesiącu maju nie otrzymano powiadomienia o zmianie wysokości oprocentowania. Dokonano naliczenia odsetek w kwocie 960 zł – PK z dnia 28.05.2021 r. Powiadomienie wpłynęło dopiero w dniu 10.06.2021 r. – powiadomiono w nim o nadpłacie w kwocie 19,88 zł. Wyliczone odsetki przez BGK to kwota 940,12 zł.

3.8.6. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie gmina Lichnowy nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W 2021 i 2022 roku nie udzielano pożyczek - nie prowadzono obrotów na koncie 250.

3.9.Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą –2022 rok.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Gospodarkę odpadami komunalnymi w kontrolowanym okresie regulowała następująca umowa:

- o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych zawarta w dniu 27.12.2021 r. z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie - umowa Nr 01/12/2021 obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. – powierzenie instancji przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych, w tym odpadów ulegających biodegradacji w celu wykonania nałożonych na Gminę obowiązków i zobowiązanie się do wykonania na rzecz Gminy, w odniesieniu do odpadów dostarczonych z terenu Gminy w ramach niniejszej umowy: 1) recyklingu i przygotowania do ponownego użycia frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła 2) recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami innych niż niebezpieczne odpadów budowlanych i rozbiórkowych, pochodzących z gospodarstw domowych 3) ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

  W dniu 01.04.2022 r. został podpisany aneks Nr 1/2022 do umowy o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych Nr 01/12/2021 z dnia 27.12.2021 r. zmieniający treść §9 pkt 5 – zmiana rachunku bankowego.

  Podpisanie umowy było wynikiem zawarcia 25.11.2010 r. porozumienia pomiędzy Gminą Miejską Tczew a Gminą Lichnowy realizując tym Uchwałę Nr XLI/426/10 Rady Gminy Lichnowy z dnia 07 lipca 2010 r. *w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego z Gminą Miejską Tczew w sprawie powierzenia Gminie Miejskiej Tczew wykonywania zadania własnego Gminy Lichnowy w zakresie utrzymywania składowisk odpadów i ich unieszkodliwiania.*
- zawarta w dniu 07.12.2021 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. ul. Gen. de Gaulle'a w Malborku – umowa obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. – usługa odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy

  Umowę z dnia 07.12.2021 r. zawarto po rozstrzygnięciu zamówienia publicznego „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach

administracyjnych gminy Lichnowy".

Zamawiający: Gmina Lichnowy

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 815.185,19 netto, co stanowi 190.941,18 euro, ustalona na podstawie analizy wydatków związanych z odbiorem odpadów poniesionych w latach poprzednich – wartość ustalona w dniu 26.10.2021 r.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	**Opis**
Komisja Przetargowa	Komisja przetargowa powołana w dniu 28 października 2021 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy *nr 90/2021 z dnia października 2021r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny i wyboru ofert na usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy w trybie podstawowym z możliwością negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych o jakich stanowi art. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129)*
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP **w dniu 29.10.2021** r. pod nr 2021/BZP 00251327/01. Nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Zamawiający udziela zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień **09.11.2021 r., do godz. 12:00**, przy użyciu platformy Zamawiającego na której prowadzone jest postepowanie: https://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl (termin nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – **zachowano**).
Termin związania z ofertą	do 08.12.2021 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była **cena (60%),** i **aspekt środowiskowy (40%) - przez aspekt środowiskowy rozumie się realizację przedmiotu zamówienia w gminie Lichnowy przy użyciu jak największej liczy pojazdów spełniających normy emisji spalin EURO 5 lub wyższe.** Kryterium oceny oferty określono w SWZ zgodnie z wymogami art. 241 ustawy p.z.p.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 12.000,00 zł. Termin wniesienia wadium – wnosi się przed upływem terminu składania ofert (tj. 09.11.2021 r.) Termin uiszczenia wadium przez oferentów: Grzmil Tomasz Marian Przedsiębiorstwo usług komunalnych Complex z siedzibą w Nowym Stawie - 08.11.2021 r., zwrot wadium – 07.12.2021 r. Altvater Piła Sp. Z O.O. w Pile z siedzibą w Pile – 04.11.2021 r., zwrot wadium – 07.12.2021 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku SP Z O.O. z siedzibą w Malborku – 05.11.2021 r.
Możliwość zmiany umowy/zamówienie uzupełniające	Zgodnie z art. 455 ustawy p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił w rozdziale XX pkt II SWZ.
SWZ (specyfikacja warunków zamówienia)	Specyfikacja warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (https://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl), od dnia 29.10.2021 r. SWZ zawierał załączniki: 1. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia 2. Formularz ofertowy 3. Wykaz Cen 4. Oświadczenie składane na podstawie art. 125 ust. 1 – wzór formularza

	5. Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów wykonawcy – wzór formularza 6. Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – wzór formularza 7. Wykaz usług – wzór formularza 8. Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych – wzór formularza 9. Informacja z banku – wzór formularza 10. Uchwała Nr XXIX/221/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Lichnowy. 11. Uchwała Nr XXIX/222/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów. 12. Uchwała Nr XXIX/225/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 jest: 1) Odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy 2) Transport wszystkich odebranych odpadów komunalnych z terenu gminy Lichnowy do Zakładu Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o., ul. Rokicka 5A, 83-110 Tczew (ZUOS Tczew) 3) Wyposażenie nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych niesegregowanych oraz ich utrzymanie w odpowiednim stanie sanitarnym, technicznym i porządkowym 4) Wyposażenie nieruchomości w urządzenia (pojemniki/worki) do selektywnego zbierania odpadów komunalnych takich jak : papier, szkło, metale, tworzywa sztuczne, odpady opakowaniowe wielomateriałowe, bioodpady, popioły oraz utrzymanie ich w odpowiednim stanie sanitarnym, technicznym i porządkowym. 5) Wyposażenie oraz prowadzenie (eksploatacja) Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów we wsi Lichnowy w tym odbieranie i transport do ZUOS Tczew odpadów komunalnych selektywnie dostarczanych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi Załącznik nr 1 do umowy z dnia 07 grudnia 2021 r.
Czas trwania zamówienia	Planowany czas trwania zamówienia w zakresie odbierania odpadów obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. do wyczerpaniu limitu jakim będzie cena ofertowa za okres umowy, ale nie później niż do 31.12.2022 r. (zgodnie z zapisami SWZ).
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez: ✓ Grzmil Tomasz Marian Przedsiębiorstwo usług komunalnych Complex z siedzibą w Nowym Stawie – data złożenia oferty : 09.11.2021 r. g. 08:09 ✓ Altvater Piła Sp. Z O.O. w Pile z siedzibą w Pile - data złożenia oferty : 08.11.2021 r. g. 20:33 ✓ Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku SP Z O.O. z siedzibą w Malborku - data złożenia oferty : 08.11.2021 r. g. 15:03
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 9 listopada 2021 r. o godz. 12:15 w Urzędzie Gminy Lichnowy przy użyciu systemu teleinformatycznego https://gminalichnowy.ezamawiajacy.pl. Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. Najpóźniej przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. **620.000,00 zł** brutto.
Wykonawcy Wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono ofert.
Negocjacje Skalanie ofert dodatkowych/ ostatecznych	Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 16.11.2021 r. do wszystkich oferentów. Do negocjacji przystąpili wszyscy wykonawcy w dniach 19.11.2021 r. – 25.11.2021 r. Zaproszenie do składania ofert dodatkowych/ ostatecznych zostało przekazane w dniu 19.11.2021 r. wszystkim wykonawcom. Termin składania ofert dodatkowych/ostatecznych upłynął w dniu 25.11.2021 r. o g. 12:00 (wymóg składania ofert wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej). Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 25.11.2021 r. o g. 12:15. Oferty złożyli: • Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. - 722 976,00 zł.

	• Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX Tomasz Grzmil – 752 242,00 zł • ALTVATER Piła Sp. z o.o - 757 623,60 zł Nie odrzucono żadnych ofert dodatkowych/ostatecznych.
Ocena ofert	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku sp. z o.o. ul. Gen. De Gaulle'a 70, 82-200 Malbork. Oferta została wybrana na podstawie art. 239 ust. 1 ustawy p.z.p, zgodnie z kryteriami oceny ofert określonymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia. Wybrana oferta otrzymała maksymalną ilość punktów, nie podległa odrzuceniu i spełniała wymogi określone w SWZ.
Najkorzystniejsza oferta Uzasadnienie	Wykonawca przedstawił najniższą cenę wykonania zamówienia oraz największą liczbę pojazdów z co najmniej normą EURO V, co było drugim kryterium oceny ofert, w wyniku czego otrzymał 100 pkt.
Cena wybranej oferty	722.976,00 zł
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 29.11.2021 r. w następujący sposób: zostało zamieszczone w Platformie Zakupowej, a także przesłane do wszystkich Wykonawców za pomocą poczty elektronicznej (kontrolującym przedstawiono potwierdzenie wysłania e-mail)
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 29.11.2021 r. – prace komisji, wynik oceny ofert oraz propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 29 listopada 2021 r. zatwierdził kierownik zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia o którym mowa w §6 ust.1 umowy, zgodnie z formularzem oferty tj. 36.148, 80 zł. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru Wykonawcy w jednej lub kilku następujących formach: pieniądzu, poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo- kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa w art. 6b ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. W dniu 06.12.2021 r. Wykonawca zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na zaliczenie wpłaconej kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pozostała kwota tj. 24.148,80 zł została wpłacona w dniu 06.12.2021 r. W dniu 14.12.2021 r. do Urzędu Gminy Lichnowy wpłynęła prośba od wykonawcy o zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z otrzymanym z banku aneksem dotyczącym ważności gwarancji dotyczącej „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy ". Zwrot 36.148, 80 zł nastąpił w dniu 16.12.2021 r. Wykonawca przedłożył gwarancje bankowa wykonania umowy nr GW/006382/21 z dnia 02.12.2021 r. ważną do dnia 31 grudnia 2022 r. (zmiana Nr 1 do Gwarancji Bankowej Wykonania Umowy z dnia 09.12.2021 r. – dotyczyła przedłużenia terminu gwarancji do dnia 31.01.2023 r.)
Umowa	W dniu 07.12.2021 r., Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ul. Gen. de Gaulle'a 70; 82-200 Malbork. na wykonanie przedmiotu zamówienia, za kwotę nie wyższą niż 722.976, 00 zł brutto w tym podatek VAT naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami, kwota netto 669.422,22 zł, realizacja usługi następować będzie w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.12.2021 r. – nr 2021/BZP 00314613/01
Aneksy do umowy	Nie podpisywano aneksów do umowy.
Wykonanie umowy	Zgodnie z § 6 umowy z dnia 07.12.2021 r. - Strony postanowiły, że rozliczenia za wykonaną usługę odbywać się będą w sposób następujący: a) wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę nie wyższą niż 722.976,00 zł brutto - będzie ustalane i płatne miesięcznie, jako suma należności za odbieranie odpadów oraz należności za wyposażenie nieruchomości w pojemniki i urządzenia do zbierania odpadów zgodnie z wykazem cen – stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy; b) należność za: – odbieranie odpadów będzie obliczana za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych zgodnie z ilością odebranych odpadów;

	– dostarczanie i dystrybucję urządzeń (worków) do selektywnego zbierania odpadów będzie obliczana jako iloraz stawki określonej w Wykazie Cen i faktycznej ilości dostarczanych worków w okresie trwania umowy; – dostarczenie, dzierżawę, rozmieszczenie, a także czyszczenie urządzeń (pojemników) do zbierania odpadów komunalnych będzie płatna jako iloraz stawki określonej w Wykazie Cen i ilości pojemników dostarczanych w okresie trwania umowy – odbieranie i transport odpadów z Punktu Selektywnej Zbiórki odpadów do instalacji przetwarzania będzie obliczana według faktycznej ilości odebranych odpadów z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów – urządzenie i utrzymanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów będzie obliczana ryczałtowo za każdy miesiąc obsługi Punktu Selektywnej Zbiorki Odpadów c) zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia następować będzie w ciągu 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT. d) wynagrodzenie uwzględnia wszelkie ryzyko mogące wystąpić w trakcie realizacji niniejszej umowy oraz obejmuje wszystkie koszty związane z realizacja przedmiotu umowy, w tym; wszelkie uszkodzenia pojemników jak ich kradzieże lub zniszczenia niebędące następstwem normalnej eksportacji, a wywołane działaniem osób trzecich Zgodnie z § 5 umowy z dnia 07.12.2022 r. Wykonawca zobowiązany jest w terminie do 7 dni od zakończenia każdego miesiąca złożyć sprawozdanie miesięczne z realizacji przedmiotu zamówienia. Zamawiający zaakceptuje pisemnie sprawozdania miesięczne lub zgłosi do niego uwagi w ciągu 7 dni od jego otrzymania. Zaakceptowane sprawozdanie jest podstawą do wystawienia faktury.
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z zapisami umowy z ZGKiM w Malborku wynagrodzenie należne wykonawcy za wykonanie umowy będzie ustalane i płatne miesięcznie, jako suma należności za odbieranie odpadów oraz należności za wyposażenie nieruchomości w pojemniki i urządzenia do zbierania odpadów zgodnie z Wykazem Cen (załącznik nr 2 do umowy). Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia następować będzie w ciągu 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	Umowa została zwarta na podstawie upoważnienia ujętego w uchwale Nr XXI/167/2020 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2033 w § 2 ujęto : *„ Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy . ”* W planie finansowym na rok 2022 przewidziano kwotę 1 121 667,00 zł. na rozdziale 90002 § 4300.

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W kontrolowanym 2022 roku w Gminie Lichnowy obowiązywały uchwały podjęte przez Radę Gminy Lichnowy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (jak ustalono wszystkie uchwały przekazano do nadzoru do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku albo do Wojewody Pomorskiego), a mianowicie:

1. Uchwała Nr XIX/118/2016 Rady Gminy Lichnowy z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

   Zgodnie z uchwałą dokonano określenia terminów wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

   – do 28 lutego – za styczeń i luty;

- do 30 kwietnia – za marzec i kwiecień;
- do 30 czerwca – za maj i czerwiec;
- do 31 sierpnia – za lipiec i sierpień;
- do 31 października – za wrzesień i październik;
- do 31 grudnia – za listopad i grudzień.

2. Uchwała Nr XIX/147/2020 z dnia 08 października 2020 roku w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenie inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso
   Wyznaczono inkasentów dla obszarów sołectw: Boręty, Lisewo, Parszewo, Tropiszewo, Pordenowo i Lichnówki; ustalono wynagrodzenie w wysokości 5% sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych opłat.
3. Uchwała Nr XXIX/221/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Lichnowy (nadzór Wojewody).
4. Uchwała Nr XXIX/222/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (nadzór Wojewody).
5. Uchwała Nr XXIX/224/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. (Załącznik do Uchwały XXIX/224/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27.10.2021r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi).
6. Uchwała Nr XXIX/225/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (nadzór Wojewody).
7. Uchwała Nr XXIX/223/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności, przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości.

- W 2022 roku opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z uchwałą Nr XXIX/223/2021 Rady Gminy Lichnowy z dnia 27 października 2021 r. wynosiła:
  - Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zbierane i odbierane

Dróżdżak

są w sposób selektywny w odniesieniu do nieruchomości, dla której metodą ustalania opłaty jest liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość, wynosi **26,00 zł** miesięcznie za jednego mieszkańca, zamieszkującego daną nieruchomość.

- Stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w odniesieniu do nieruchomości, dla której metodą ustalania opłaty jest liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość, wynosi **52,00 zł** miesięcznie za jednego mieszkańca, zamieszkującego daną nieruchomość.
- Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla poszczególnych wielkości pojemników lub worków przy zbieraniu sposobem selektywnym wynosi:

  22,00 zł – pojemnik 110 litrów,

  24,00 zł – pojemnik 120 litrów,

  48,00 zł – pojemnik 240 litrów,

  220,00 zł – pojemnik 1100 litrów.

- Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla poszczególnych wielkości pojemników lub worków przy zbieraniu sposobem nieselektywnym wynosi:

  44,00 zł – pojemnik 110 litrów,

  48,00 zł – pojemnik 120 litrów,

  96,00 zł – pojemnik 240 litrów,

  440,00 zł – pojemnik 1100 litrów.

- Właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym zwalnia się z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **4,00 zł** miesięcznie za jednego mieszkańca, zamieszkującego przedmiotową nieruchomość.

Struktura dochodów i wydatków w roku 2022 przedstawia się następująco:

Lp.		31 grudnia 2022 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	**1 039 653,53**
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	**1 213 185,92**
	w tym:	

3	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 085 687,29
4	tworzenia i utrzymania PSZOK-u, transport i odbiór z PSZOK	48.722,15
5	obsługi administracyjnej tego systemu	66 770,40
6	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – wydruk ulotek informacyjnych	0
7	inne wynikające z ustawy	7 868,77
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	**-173 532,39**

Na łączną kwotę wydatków **1 213 185,92** zł składały się wydatki:

- ujęte w rozdziale 90002 §4300 – łączna kwota 1.142.411,46 zł na którą składało się:
  - 23 faktury w związku z umową Nr 01/12/2021 z dnia 27.12.2021 r. zawartą pomiędzy Gminą Lichnowy a Zakładałem Utylizacji Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Tczewie na kwotę 526.858,45 zł - faktury zapłacone w terminie
  - 26 faktur w związku z umową z dnia 07.12.2021 r. zawartą pomiędzy Gminą Lichnowy a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. z siedzibą w Malborku na kwotę 607.550,96 zł w tym :
  - 12 faktur na kwotę 48.722,15 zł - wydzierżawienie pojemników i kontenerów, wyposażenie w wiatę PSZOK, utrzymywanie PSZOK, transport i odbiór odpadów z PSZOK do ZUOS

    faktury zapłacone w terminie.
  - 1 faktura wystawiona przez Energa – Operator SA. z siedzibą w Gdańsku w związku z opłatą za przyłącze energetyczne dla PSZOK Lichnowy na kwotę 182,10 zł– faktura zapłacona w terminie
  - 1 faktura wystawiona przez Elektro Gogi Waldemar Gogola Usługi Elektryczyno-Budowalne z siedzibą w Narkowy w związku z wykonaniem usługi zgodnie ze zleceniem RG.II.7021.31.2022 – wykonanie zasilania elektrycznego dla PSZOK w Lichnowy na kwotę 3653,10 zł – faktura zapłacona w terminie
  - 2 faktury wystawione przez firmę Pracownia Informatyczna „GRAVIS" S.C M.Szymula i spółka z siedzibą w Gdyni na kwotę 1230,00 zł w związku z asystą techniczną oprogramowania podatkowo – księgowego „Gravis" - faktury zapłacone w terminie
  - kwota 2936,85 zł – prowizje bankowe
- ujęte w rozdziale 90002 § 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4440, 4610 – łączna kwota

70.472,32 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracowników zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi;

- ujęte w rozdziale 90002 § 4260 – na kwotę 302,14zł na którą się składały się 2 faktury wystawione przez Energa – Obrót S.A (grupa Orlen) z siedzibą w Gdańsku na kwotę 302,14 zł w związku z zużyciem energii elektrycznej w PSZOK Lichnowy– faktury zapłacone w terminie .

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022r. objęto 31 deklaracji podatników / płatników z sołectw: Dąbrowa, Lichnowy, Szymankowo Są to podatnicy / płatnicy o numerach kart kontowych: *Dąbrowa – 02014, 002073, 099022,02071,099291,099721,002070,002012, 099760, 099630; Lichnowy – 099694,003231,003335,003217,003128,099610,099448,003279,099692,003035; Szymankowo – 009368, 009098, 099731,009117,009302,009065,009287,009162,009308, 099710*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;
- wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek Urzędu następowały terminowo za wyjątkiem podatników :

- 002071 –płatność za gospodarowanie odpadami komunalnym do 28 lutego – za styczeń i luty, wpłata w dniu 14.03.2022 r. (14 dni po terminie);
- 099022 - płatność za gospodarowanie odpadami komunalnym do 28 lutego – za styczeń i luty, wpłata w dniu 15.03.2022 r. (15 dni po terminie)

Kontrolujący otrzymali informację pisemną dotyczącą wykonania zadań związanych z egzekucją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez Inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat Monikę Kuklińską cyt.: *„Obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na danej nieruchomości położonej na terenie gminy Lichnowy powstaje za każdy miesiąc w myśl art. 6i ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.), w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec lub powstały odpady komunalne. Stosowanie do uchwały nr XIX/118/2016 Rady Gminy Lichnowy z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości,*

mają obowiązek wnieść z dołu w terminie:

1. *za okres od 1 stycznia do 28/29 lutego – w terminie do dnia 28 lutego,*
2. *za okres od 1 marca do 30 kwietnia – w terminie do dnia 30 kwietnia,*
3. *za okres od 1 maja do 30 czerwca – w terminie do dnia 30 czerwca,*
4. *za okres od 1 lipca do 31 sierpnia – w terminie do dnia 31sierpnia,*
5. *za okres od 1 września do 31 października – w terminie do dnia 31 października,*
6. *za okres od 1 listopada do 31 grudnia – w terminie do dnia 31 grudnia.*

W przypadku nieterminowej wpłaty mieszkańca gminy Lichnowy należność z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami staje się zaległością i zostają naliczone odsetki za zwłokę, w myśl art. 51 § 1 oraz art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), tj. odsetki za zwłokę jak od zaległości podatkowych. Odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności zobowiązania do dnia jego zapłaty. Natomiast zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 powyższej ustawy odsetek za zwłokę nie pobiera się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Zgodnie z powyższym nie pobiera się odsetek za zwłokę poniżej kwoty 8,70 zł (trzykrotność wartości opłaty wynoszącej zgodnie z cennikiem 2,90 zł). Ponadto stosowanie do art. 63 ustawy Ordynacja podatkowa najniższe możliwe do naliczenia i pobrania odsetki za zwłokę to kwota 9,00 zł po zaokrągleniu do pełnych złotych. W roku 2022 zostały wystawione 566 upomnienia z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W toczących się postępowaniach przed organami egzekucyjnymi została wyegzekwowana i przekazana na konto gminy Lichnowy kwota w wysokości 13 274,77 zł, w tym: należność główna – 10 096,88 zł, odsetki – 3 054,00 zł oraz koszty upomnienia – 123,89 zł. Stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2022 r. wynosi 623 589,93 zł." – ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/17 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Dodatkowo dokonano analizy systemu gospodarki odpadami komunalnymi na podstawie danych zebranych w formie tabelarycznej, dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2019–2022, które zgromadzono w ramach obecnej kontroli prowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zestawienia tabelaryczne ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją B Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2022 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. niniejszego protokołu z kontroli.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Lichnowy. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Lichnowy (za wyjątkiem nieruchomości zabudowanych budynkami oddanych w trwały zarząd szkołom).

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych przy zastosowaniu programu komputerowego AMST v 29 firmy Gravis. z podziałem według grup rodzajowych, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Karta środka trwałego zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja (zestawienie wartości i umorzenia środków trwałych za rok 2022) umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (ewidencja wspólna do kont 011 i 071).

Odrębnie prowadzi się ewidencję analityczną dla nieruchomości gruntowych (prowadzona w formie zestawienia). Ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych (numery działek) oraz ich wartość ewidencyjną oraz rodzaj użytku.

W Urzędzie Gminy Lichnowy nie ustalono, do celów ewidencyjnych, zasad wyceny gruntów ujmowanych na koncie 011.

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2022

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2022 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

stan na dzień 01.01.2022 r. – 39.048.164,56 zł,

zwiększenia 5.263.293,33 zł,

zmniejszenia 3.368,80 zł,

stan na dzień 31.12.2022 r. – 44.308.089,09 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami w 2022 roku - Kontrola dotyczyła nieruchomości zbytych w roku

2022:

- ❖ Działka nr 20/13 w Lisewie Malborskim akt not. rep. A nr 1712/2022 z dnia 01.04.2022 r. – zapis księgowy na koncie 011: zmniejszenie w kwocie 1.282,21 zł z dnia 30.05.2022 r.
- ❖ Działka nr 69/3 w Pordenowie akt not. Rep. A nr 5930/2022 z dnia 30.11.2022 r. – zapis księgowy na koncie 011: zmniejszenie w kwocie 2.086,59 zł z dnia 13.12.2022 r.

Informację pisemną w sprawie zmniejszeń w kwotach 1.282,21 zł oraz 2.086,59 zł złożyła Inspektor ds. księgowości budżetowej Genowefa Kremp: *„W 2022 roku Gmina Lichnowy dokonała sprzedaży działek nr 20/3 obręb Lisewo i działkę Nr 69/3 obręb Pordenowo na podstawie sporządzanych aktów notarialnych Repetytorium A nr 1712/2022 z dnia 01.04.2022 r. i Repetytorium A nr 5930/2022 z dnia 30.01.2022 r. i na podstawie aktów sprzedaży dokonano zdjęcia wartości sprzedanych wyżej wymienionych działek z ewidencji gruntów nie po wartości sprzedaży wynikających z aktów notarialnych, a po wartości księgowej poszczególnych działek występującej w ewidencji gruntów"* - ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją IV/1 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że :

- Zbycie w/w nieruchomości gruntowych zostało uwzględnione stosownym zapisem na koncie 011 zmniejszającym wartość ewidencyjna środków trwałych
- Operacje zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu zbycia nieruchomości za wyjątkiem działki nr 20/13 (sprzedaż działki w dniu 01.04.2022 r., zmniejszenie wartości na koncie 011 w dniu 30.05.2022 r.).
- Grunty były objęte inwentaryzacją poprzez weryfikacje drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencja gruntów gminnego zasobu nieruchomości – protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metoda weryfikacji sporządzony dnia
- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

Dodatkowo kontrolą objęto prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych dla losowo wybranych środków trwałych ujętych na koncie 011 grupa : V, VI, VII – łącznie 9 środków trwałych o numerach ewidencyjnych : 524/7-74-744, 509/7-74-741, 784/7-74-746, 483/7-74-748, 518/7-74-746, 517/5-58-582, 521/5-58-582, 306/5-58-582, 403/5-58-593, 473-6-62-624, 1/6-66-669, 7/6-66-669, 89/6-66-669, 515/6-62-629. Ustalono co następuje :

- w stosunku do środka trwałego o nr ewidencyjnym 518/7-74-746 przyjęto nieprawidłową stawkę amortyzacyjną tj. traktor Husqwarna Tc 138 - zastosowano stawkę 18% a winno być 14 %.

Informację pisemną w powyższej sprawie złożyła Inspektor ds. księgowości budżetowej Genowefa Kremp : *„ W ewidencji środków trwałych błędnie wprowadzono stawkę amortyzacji dla środka trwałego o nazwie Traktor Husqwarna TC 138 o numerze inwentarzowym 518/7-74-746 w wysokości 18 % winno być 14%. W związku z powyższym dokonano w dniu 10.05.2023 roku sprostowania stawki amortyzacji na prawidłową w wysokości 14 %. Jednocześnie dokonano korekty naliczenia składki amortyzacji za rok 2021 i 2022*" - ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją IV/2 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe których wartość początkowa jest poniżej kwoty 10.000 zł. Środki te umarza się jednorazowo pod data przyjęcia do użytkowania. Przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty w pełnej wysokości jako zużycie materiałów.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe", do którego ewidencję szczegółową prowadzono techniką „ręczną" w formie 8 ksiąg inwentarzowych wzoru K-205 :

- księga inwentarzowa nr 2 z dnia 02.01.1990 r. – OSP Lichnowy, zawiera 47 stron ponumerowanych i przesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla konta 013 – 02);
- księga inwentarzowa nr 3 z dnia 02.01.1990 r. – OSP Lisewo, zawiera 49 stron ponumerowanych i przesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla konta 013-03)
- księga inwentarzowa nr 4 z dnia 02.01.1990 r. – OSP Pordenowo, zawiera 47 stron ponumerowanych i przesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla konta: 013-04)
- księga inwentarzowa nr 5 z dnia 30.09.1993 r. – OSP Szymankowo ,zawiera 49 stron ponumerowanych i przesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla konta: 013-05)
- księga inwentarzowa nr 6 z dnia 01.08.2001 r. – Świetlica Lichnowy + Plac Zabaw Szymankowo + Sportowcy, zawiera 47 stron ponumerowanych i przesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla kont : 013-06, 013-07,013-08)
- księga inwentarzowa nr 7 założona w 2010 roku (brak szczegółowej daty) – Świetlica wiejska Lisewo Malborskie + Edukacja Wczesnoszkolna (projekt)+ Biblioteka w sieci (projekt) + pozostałe środki trwałe w używaniu + Edukacja zdalna + Grant PPGR , zawiera 100 stron

ponumerowanych i nieprzesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla kont: 013-09, 013-11, 013-14, 013-26, 013-27)

- księga inwentarzowa nr 8 z dnia 28.09.2011 r. – Plac zabaw Lichnowy + Cyfrowa Gmina (projekt), zawiera 49 stron ponumerowanych i nieprzesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla kont : 013-11, 013-01 – cyfrowa gmina)
- księga inwentarzowa nr 10 z dnia 29.12.2014 r.- Ogródek przy świetlicy Lisewo Malborskie + pozostałe środki trwale w używaniu, zawiera 49 stron ponumerowanych i nieprzesznurowanych, zalakowana pieczęcią urzędu gminy (ewidencja dla kont : 013-12, 013-13)

Pozostałe środki trwałe konto 013:

Stan konta 013 na 01.01.2022 r. – 840.748,43 zł

Przychody konta 013 – 798.865,27 zł

Rozchody konta 013 – 731.992,68 zł

Stan konta 013 na 31.12.2022 r. - 907.621,02 zł

Kontrolą objęto :

Przychody i rozchody dokonywane w roku 2022:

- *przychody 013-05* – OSP Szymankowo: na kwotę 2.410,00 zł zgodnie z fakturą VAT nr FS MAL/22/05/0101 z dnia 24.05.2022 r.- ujęcie na koncie w dniu 24.05.2022 r.
- *przychody 013-01* - Urząd Gminy Lichnowy: na kwotę: 1.305,03 zł zgodnie z fakturą VAT FS 53/03/2022/IT z dnia 16.03.2022 r., 1.499,37 zł zgodnie z fakturą VAT FS 53/03/2022/IT z dnia 16.03.2022 r.,, 539,00 zł zgodnie z fakturą VAT FS 53/03/2022/IT z dnia 16.02.2022 r.,- ujęcie powyższych kwot na koncie w dniu 16.03.2022 r. 1.399,00 zł zgodnie z fakturą FAV/1320997 z dnia 06.06.2022 r. – ujęcie na koncie w dniu 07.06.2022 r. , 1574,00 zł zgodnie z fakturą nr 395/2 z dnia 13.10.2022 r. – ujęcie na koncie w dniu 13.10.2022 r. , 58,145.79 zł zgodnie z faktura Nr FS32/08/2022/IT z dnia 05.08.2022r. – Cyfrowa Gmina Projekt – ujęcie na koncie w dniu 05.10.2022 r.
- *przychody 013-27* - grant PPGR na kwotę: 731.992,68 zł zgodnie z fakturą nr FA/396/06/2022/K z dnia 29.06.2022 r. za zakup zestawów komputerowych/tabletów – ujęcie na koncie 29.06.2022 r. – rozchód w tej samej kwocie dokonany w dniu 29.07.2022 r. (zostało podpisane 248 protokołów z przekazania zestawów komputerowych/ tabletów poszczególnym osobom w dniach 27.06.2022 r. – 15.07.2022 r.)

Wartości niematerialne i prawne - konto 020:

Stan konta 020 na dzień 01.01.2022 r. – 74.122,89 zł

W trakcie trwania roku na koncie 020 nie dokonywano zwiększeń i zmniejszeń, Stan konta na

dzień 31.12.2022 r. - 74.122,89 zł

Długoterminowe aktywa finansowe - konto 030 :

Jak wynika z przedstawionych dokumentów Uchwałą Nr XXXIV/16/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 25 kwietnia 2002 roku *w sprawie utworzenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą: Zakład Produkcji Wody w Ząbrowie Spółka z o.o.* uchwalono w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie zaopatrzenia w wodę utworzono wspólnie z gminami: Gmina Elbląg, Gmina Gronowo Elbląskie, Gmina Lichnowy, Gmina Malbork, Gmina Nowy Dwór Gdański, Gmina Nowy Staw, Gmina Ostaszewo, Gmina Stare Pole, Gmina Stegna, Gmina Sztutowo, Gmina Miasta Elbląg spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą: Zakład Produkcji Wody w Ząbrowie spółka z o.o.

Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez panią Halinę Stoduś Skarbnika Gminy Lichnowy: *„Aktem Notarialnym Rep.A nr 3979/2003 z dnia 22 kwietnia 2003 roku, przekształcającym Przedsiębiorstwo Komunalne Zakład Produkcji Wody w Ząbrowie (dla którego organem założycielskim była między innymi Gmina Lichnowy) w Zakład Produkcji Wody w Ząbrowie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Gmina Lichnowy, objęła 491 udziałów w spółce. Spółka przejęła majątek przedsiębiorstwa zgodnie z decyzją o komunalizacji. Aktem Notarialnym z dnia 08 lipca 2004 roku zmieniono nazwę spółki na Centralny Wodociąg Żuławski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. w Ząbrowie. Aktem Notarialnym z dnia 29 lipca 2005 roku zmieniono nazwę „Ząbrowie" na „Nowym Dworze Gdańskim". Na przestrzeni lat 2003-2022, na podstawie podejmowanych Uchwał Rady Gminy Lichnowy, podnoszono kapitał spółki poprzez objęcie dodatkowych udziałów pokrytych wkładem pieniężnym. Na dzień 31.12.2022 roku Gmina Lichnowy objęła 4 505 udziałów na kwotę 2 491 265 zł. W centralnym Rejestrze Sądowym, zgodnie z art. 38 pkt 8 lit. C ustawy o Krajowym Rejestrze sądowym w rejestrze przedsiębiorców ujawnia się wspólników posiadających samodzielnie lub łącznie z innymi co najmniej 10% kapitału zakładowego oraz ilość posiadanych przez tych wspólników udziałów i łączną ich wysokość. Procentowy udział w kapitale zakładowym spółki dla Gminy Lichnowy wynosi 5,88%* ". - ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją IV/3 załącznika Nr 1*** niniejszego protokołu z kontroli.

Stan konta 030 na dzień 01.01.2022 r. – 2.410.041,80 zł

Zwiększenia – 94.010,00 zł – na tą kwotę składa się podwyższenie o 170 udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim Sp. z o.o. w Ząbrowie.

Podwyższenie tych udziałów w roku 2022 przedstawiało się następująco:

- uchwałą Nr XXXIII/260/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 03.02.2022 r. – o 36 udziałów za kwotę 19.908,00 zł;

- uchwałą Nr XXXV/278/2022 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28.04.2022 r. – o 170 udziałów za kwotę 94.010,00 zł – uchwała ta uchylała wcześniejsze ustalenia uchwały Nr XXXIII/260/2022 z dnia 03.02.2022 r.

zmniejszenia w roku 2022 – 0,00 zł

San konta na dzień 030 na 31.12.2022 r. – 2.504.051,80 zł.

Materiały - konto 310

Konto 310 służy do ewidencji stanu paliwa w samochodzie służbowym Urzędu Gminy Lichnowy i samochodów specjalistycznych OSP. Na podstawie Wykazu obrotów i sald dla konta 310 z uwzględnieniem wszystkich kartotek pomocniczych prowadzonych m.in. dla UG, Straż OSP oraz magazynu ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. konto 310 wykazywało saldo Wn w kwocie 8.839,71 zł; kwota wynika ze stanu stwierdzonego w wyniku inwentaryzacji.

Towary – konto 330

Konto 330 służy do ewidencji stanu węgla. Stan konta 330:

- na dzień 01.01.2022 r. wynosił 0,00 zł
- Przychody w kwocie 307.560,42 zł – zakup w miesiącu listopadzie 2022 r. – ujęcie na koncie w dniu 30.11.2022 r.
- Przychody w kwocie 248.511,75 zł - zakup w miesiącu grudniu 2022 r. – ujęcie na koncie w dniu 30.12.2022 r.
- Rozchody w dniu 07.12.2022 r. na kwotę 170.121,64 zł oraz w dniu 30.12.2022 r. na kwotę 195.487,45 zł
- Na dzień 31.12.2022 r. 190.463,08 zł; kwota wynika ze stanu stwierdzonego w wyniku inwentaryzacji.

4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Lichnowy nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lichnowy określa Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Gminy Lichnowy stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2001 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Lichnowy.

Ostatnia „Pełna" inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011 i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Lichnowy została przeprowadzona w 2021 roku.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej mienia Urzędu Gminy Lichnowy oraz OSP

powołano 4 zespoły spisowe, a Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej została Pani Anna Kunkel – Sekretarz Gminy – Zarządzenie Nr 100/2021 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych majątku Urzędu Gminy, gminnego magazynu obrony cywilnej oraz majątku będącego w dyspozycji jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 30.11.2021 r. do 31.12.2021 r.

Kontrolującym przedstawiono:

a) sprawozdanie z pracy Komisji Inwentaryzacyjnej w 2021 roku z dnia 31.12.2021 r.
b) oświadczenie o przeprowadzeniu przeszkolenia zespołów spisowych w dniu 30.11.2021 r.
c) protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r. gruntów (salda uznano za prawidłowe);
d) protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r. sald konta 011 grupa 2,3,6 (salda uznano za prawidłowe);
e) Protokoły nr 1/2021, nr 2/2021, nr 5/2021, nr 3/2021, nr 4/2021, nr 5/2021 z inwentaryzacji druku ścisłego zarachowania sporządzone w dniu 31.12.2021 r. Inwentaryzacja nie wykazała różnic pomiędzy stanem faktyczny a stanem ewidencyjnym;
f) dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury- 75 arkusze spisowe (w dniu 30.11.2021 r. pobrano arkusze spisu z natury od numeru 01 do numeru 100 - anulowano arkusze spisu z natury od numeru 76 do numeru 100 – nie zostały wykorzystane).

L.p	Numer arkusza spisowego	Zespół Spisowy	Członkowie Zespołów Spisowych	Osoby materialnie odpowiedzialna	Podpis na arkuszach osoby odpowiedzialnej materialnie	Oświadczenie wstępne	Oświadczenie końcowe	Podpis członków komisji inwentaryzacyjnej
1.	27,28 29-34 35-37 38-40 58-60 66 - 69 1-14 21,22,25 26 15-20 71 61-65	Zespół Spisowy składników majątku Urzędu Gminy Lichnowy	Magdalena Smagała – przewodnicząca Monika Kuklińska – członek Katarzyna Brzezińska – członek	Anna Stachowiak (arkusze nr 27,28,29-34,35-37,58-60, 21,22,25,12,13, 66-68) Anna Karkusiewicz (arkusze nr 27,28; 1-11,14,61-65,38-40) Leszek Hetmański (arkusze nr 69,71)	+	+	+	+
2.		Zespół spisowy	Magdalena Smagała – przewodniczący	Iwona Młodzińska (arkusz nr 41) Piotr Smugała (arkusze nr 53,54,75,55,56,57)	+	+	+	+

	41 53- 57 49 - ,52 42 – 45 46-48 72 - 75	składników majątku OSP	Ewa Szymańska – członek Mariola Zuchmańska – członek	Szymon Siudowski (arkusze nr 49,50,73,51,52) Jan Witek (arkusze nr 46,72,47,48) Marek Jabłoński (arkusze nr 42,43,74,44,45) Ewa Szymańska (arkusze 26, 15-20)				
3.	70	Zespół spisowy środków trwałych Ministerstwo Cyfryzacji	Magdalena Smagała – przewodnicząca Katarzyna Brzezińska – członek Mariola Zuchmańska - członek	Ewa Szymańska (arkusz nr 70)	+	+	+	+
4.	23,24	Zespół Spisowy magazynu obrony cywilnej	Magdalena Smagała – przewodnicząca Ewa Szymańska – członek Mariola Zuchmańska – członek	Iwona Młodzińska (arkusze 23,24)	+	+	+	+

W wyniku kontroli ustalono, że :

- Arkusze spisowe zawierały: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury.
- W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne i końcowe osób materialnie odpowiedzialnych, że operacje przychodu i rozchodu zostały prawidłowo udokumentowane oraz nie wnoszą pretensji do prawidłowości spisu - wzór oświadczeń stanowią załączniki nr 2 i 3 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Na arkuszach spisowych nr 29, 67, 54, 21 przy korekcie wartości/ceny jednostkowej przedmiotów spisywanych widnieje tylko jeden podpis – parafka. Zgodnie z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej : „Na arkuszach można nanosić poprawki obok skreślonych zapisów błędnych, z tym że przy poprawkach składają dwa podpisy spisujący i odpowiedzialny materialnie."
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Sprawozdanie z prac Komisji Inwentaryzacyjnej – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W roku 2021 dokonano również:

❖ Weryfikacji rzeczowych aktywów trwałych – środki trwale (trudno dostępne), co

potwierdza protokół sporządzony w dniu 31.12.2021r. z którego wynika, że saldo konta 011 „Środki trwałe" – grupa 2,3,6:

- sieć kanalizacyjna i wodociągowa (według wartości nabycia) wynosi 17.718.277,33 zł
- kotły centralnego ogrzewania (według wartości nabycia) wynosi 399.861,08
- instalacja fotowoltaiczna (według wartości nabycia) wynosi 1.661.430,92 zł

❖ Weryfikacji poprawności salda konta 011 „Środki trwałe" – grupa 0 wynikająca z zestawienia wykazu gruntów (możliwe jest ustalenie numerów i wartości poszczególnych działek):

- stan z bilansu otwarcia na dzień 01.01.2021 r. – 876.432,03 zł,
- przychody w roku obrotowym (wartość początkowa) –19.138,83 zł,
- rozchody w roku obrotowym (wartość początkowa) sprzedaż działki – 319,82 zł
- stan na dzień bilansowy 31.12.2021 r. –895.251,04 zł.

Jak wynika z protokołu komisja potwierdziła, że jednostka posiada ewidencję gruntów umożliwiającą ustalenie numerów i wartości poszczególnych działek.

Kopie wyżej wymienionych protokołów weryfikacji wraz z wykazami oraz kopią Zarządzenia Nr 100/2021 z dnia 30.11.2021r. i zarządzenia Nr 9/2001 z dnia 31.12.2001r. ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją IV/4 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

❖ inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – protokół nr 1/2021 z dnia 31.12.2021 r., protokół nr 2/2021 z dnia 31.12.2021 r., protokół nr 3/2021 z dnia 31.12.2021 r., protokół nr 4/2021 z dnia 31.12.2021 r., protokół nr 5/2021 z dnia 31.12.2021 r. Inwentaryzacja nie wykazała różnic pomiędzy stanem faktyczny a stanem ewidencyjnym;

<u>Inwentaryzacja w roku 2022</u>

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 159/2022 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 08 grudnia 2022 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej;
- oświadczenie o przeszkoleniu zespołów spisowych;
- dokument potwierdzający weryfikacje sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. m.in. konta : 011,013,020,030,071,072,080,135,139,201,221,225,226,229,231,234,240,245,290,300,640,800,840,851,8600;
- Protokoły nr 1/2022, nr 2/2022, nr 5/2022, nr 3/2022, nr 4/2022 nr 5/2022 z inwentaryzacji druku ścisłego zarachowania sporządzone w dniu 30.12.2022 r. Inwentaryzacja nie wykazała różnic pomiędzy stanem faktyczny a stanem ewidencyjnym;

Dowódca

- dokument potwierdzający przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury paliwa i opały (węgiel) - 10 arkuszy spisowych – (w dniu 08.12.2022 r. pobrano arkusze spisu z natury od numeru 01 do numeru 10 – anulowano arkusze o nr 9 i 10):

L.p.	Numer arkusza spisowego	Zespół Spisowy	Członkowie Zespołów Spisowych	Osoba materialnie odpowiedzialna	Podpis na arkuszach osoby odpowiedzialnej materialnie	Oświadczenie wstępne	Oświadczenie końcowe	Podpis członków komisji inwentaryzacyjnej
1.	1 – 8	Zespół spisowy majątku Urzędu Gminy Lichnowy oraz OSP	Mariola Zuchmańska – przewodniczący Ewa Szymańska – członek Anna Stachowiak – członek	Leszek Hetmański (arkusz nr 1) Wojciech Szarmach (arkusz nr 2) Adam Witek (arkusz nr 3) Marek Jabłoński (arkusz nr 4) Szymon Siudowski (arkusz nr 5) Piotr Smagała (arkusz nr 6) Waldemar Popowicz (arkusz nr 7) Jerzy Partyka (arkusz nr 8)	+	+	+	+

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- ✓ Szkoła Podstawowa w Lichnowach,
- ✓ Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,
- ✓ Szkoła Podstawowa im. Edyty Czoskówny w Szymankowie,
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.

Obsługa finansowa jednostek prowadzona jest samodzielnie przez jednostki.

Głównym księgowym szkół jest pan Piotr Ostrowski na mocy umów o pracę:

- Umowa o pracę zawarta w dniu 01.01.2006 r. z Dyrektorem Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim na czas nieokreślony. Wymiar czasu pracy: 24 godziny tygodniowo (0,6 etatu).
- Umowa o pracę zawarta w dniu 01.01.2006 r. z Dyrektorem Zespołu Szkół w Szymankowie na czas nieokreślony. Wymiar czasu pracy: 12 godzin tygodniowo (0,3 etatu).

- Umowa o pracę zawarta w dniu 31.12.2005 r. z Dyrektorem Zespołu Szkół w Lichnowach na czas nieokreślony. Wymiar czasu pracy: 16 godziny tygodniowo (0,4 etatu).

Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XL/421/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku określono procedury uchwalania budżetu Gminy Lichnowy oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Kontroli poddano tworzenie i przesyłanie materiałów planistycznych sporządzanych przez ww. jednostki budżetowe.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 ww. uchwały – *„W celu opracowania projektu budżetu gminy Wójt w terminie do 15 września poleca opracowanie materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy przez Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, referatów, samodzielnych stanowisk pracy i instytucje kultury"*. W dniu 31.08.2021 r. Wójt Gminy przekazał dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych informację o zasadach konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok oraz o założeniach jakimi należy się kierować przy planowaniu budżetu – pismo o sygnaturze Fn.I 3020.1.2021 (informacje przesłane pocztą polską; odbiór pism w dniu 31.08.2021 r.),
- zgodnie z zapisami § 1 ust. 3 i 4 ww. uchwały opracowanie i przekazanie do Wójta przez Dyrektorów/Kierowników wycinkowych materiałów planistycznych dochodów i wydatków budżetowych nadzorowanych jednostek budżetowych nastąpić winno do 30 września 2021 roku. Materiały planistyczne wpływały w następujący sposób:
  - w dniu 28.09.2021 r. – materiały od Dyrektora Szkoły Podstawowej w Lichnowach i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Szymankowie;
  - w dniu 29.09.2021 r. – materiały od Dyrektora Szkoły Podstawowej w Lisewie Malborskim;
  - w dniu 30.09.2021 r. – materiały od Kierownika GOPS w Lichnowach.
- zgodnie z zapisami § 5 uchwały – Wójt przedkłada projekt uchwały budżetowej do 15 listopada. Projekt budżetu gminy Lichnowy – zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 95/2021 z dnia 15.11.2021 r. *w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Lichnowy na rok 2022 oraz przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2033.*
- Wójt Gminy Lichnowy pismami z dnia 16.11.2021 r. o sygnaturach: FN.I.3020/1/2021, FN.I.3020/2/2021, FN.I.3020/3/2021, FN.I.3020/4/2021 przekazał informacje do jednostek budżetowych o przyjętych planach dochodów i wydatków budżetowych na 2022 rok. Zlecił Dyrektorom/Kierownikowi opracowania planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszej informacji, nie później jednak niż do 22 grudnia 2021 r.

- W dniu 28 grudnia 2021 roku Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę budżetową na rok 2022 -Uchwała Nr XXXIII/254/2021,
- Pismami z dnia 03.01.2022 r. przekazano jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dla jednostek budżetowych.

Rozliczenie terminowości złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe:

- ✓ Szkoła Podstawowa w Lichnowach,
- ✓ Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,
- ✓ Szkoła Podstawowa im. Edyty Czoskówny w Szymankowie,
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.

Sprawozdawczość jednostek budżetowych

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Lichnowy oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w którym zapisano – *„Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym"*.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S

1. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Dokument elektroniczny Data sporządzenia/data przesłania w systemie elektronicznym	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym – zatwierdzenie w programie BESTIA
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	30.01.2023r./31.01.2023r.	1.02.2023r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓

*Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11.01.2022 r., Załącznik Nr 41 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego".

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S

1. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Dokument elektroniczny Data sporządzenia/data przesłania w systemie elektronicznym	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym– zatwierdzenie w programie BESTIA
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	30.01.2023r./31.01.2023r.	01.02.2023r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11.01.2022r., Załącznik Nr 41 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego".

Sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z

1. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Dokument elektroniczny Data sporządzenia/data przesłania w systemie elektronicznym	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym– zatwierdzenie w programie BESTIA
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	30.01.2023r./31.01.2023r.	01.02.2023r.**	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Szkoła Podstawowa w Lichnowach	30.01.2023r./31.01.2023r.	01.02.2023r.**	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Lisewie Malborskim,	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Szymankowie	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach.	30.01.2023r./31.01.2023r.		-	✓

** rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - Załącznik Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jst"

Ustalenia kontrolujących:

- sprawozdania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach sporządzone zostały przez osobę pełniącą funkcję głównego księgowego – pani Ew Mikos i zatwierdzone przez Kierownika GOPS panią Urszulę Symonowicz;

- sprawozdania Szkoły Podstawowej w Lichnowach, Szkoły Podstawowej w Lisewie Malborskim i Szkoły Podstawowej w Szymankowie sporządzone zostały przez osobę pełniącą funkcję głównego księgowego – pana Piotra Ostrowskiego i zatwierdzone przez Dyrektorów szkół;
- dane dotyczące wysokości dochodów wykonanych wynikających ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2022r. dla poszczególnych jednostek zgodne były z zapisami kont 222:
  - dane konta 222-01 dla GOPS – strona Ma konta 222-01 – kwota 78.951,01 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 02.02.2023r. na podstawie sprawozdania;
  - dane konta 222-02 dla SP Lichnowy – strona Ma konta 222-02 – kwota 54.500,42 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 10.01.2023r. na podstawie sprawozdania;
  - dane konta 222-03 dla SP Lisewo Malborskie – strona Ma konta 222-03 – kwota 58.182,38 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 10.01.2023r. na podstawie sprawozdania;
  - dane konta 222-04 dla SP Szymankowo – strona Ma konta 222-04 – kwota 26.015,05 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 10.01.2023r. na podstawie sprawozdania;
- dane dotyczące wysokości wydatków wykonanych wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2022r. dla poszczególnych jednostek zgodne były z zapisami kont 223:
  - dane konta 223-01 dla GOPS – strona Wn konta 223-85195-2010 – kwota 95,00 zł; Wn konta 223-85215-2010 – kwota 138,17 zł; Wn konta 223-85228-2010 – kwota 70.785,81 zł; Wn konta 223-85295-2010 – kwota 505.316,30 zł; Wn konta 223-85501-2060 – kwota 1.935.582,42 zł; Wn konta 223-85502-2010 – kwota 3.252.618,14; Wn konta 223-85513-2010 – kwota 73.680,82 zł; Wn 223-01- kwota 5.056.116,44 zł; Wn konta 223-85213-2030 – kwota 30.017,79 zł; Wn konta 223-85214-2030 – kwota 164.988,58 zł; Wn konta 223-85216-2030 – kwota 347.449,28 zł; Wn konta 223-85219-2030 – kwota 79.511,02 zł; Wn konta 223-85230-2030 – kwota 23.901,55 zł; Wn konta 223-85415-2030 – kwota 34.770,54 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 02.02.2023r. na podstawie sprawozdania;

- dane konta 223-02 dla SP Lichnowy – strona Wn konta 223-80103-2030-02 – kwota 49.698,00 zł; Wn 223-02 – kwota 2.839.015,61 zł; Wn konta 223-80153-2010-02 – kwota 9.301,98 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 10.01.2023r. na podstawie sprawozdania;
- dane konta 223-03 dla SP Lisewo Malborskie – strona Wn konta 223-03 – kwota 3.229.087,83 zł; Wn konta 223-80103-2030-03 – kwota 42.168 zł; Wn konta 223-80153-2010-03 – kwota 12.157,67 zł; przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 10.01.2023r. na podstawie sprawozdania;
- dane konta 223-04 dla SP Szymankowo – strona Wn konta 223-80153-2010-04 – kwota 4.840,00 zł; Wn konta 223-80103-2030-04 – kwota 24.096,00 zł; Wn konta 223-80195-2701-04 – kwota 3.202,71 zł; Wn konta 223-04 – kwota 1.450.946,93 zł przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 w dniu 10.01.2023r. na podstawie sprawozdania.

Ponadto ustalono, iż udzielono pełnomocnictw Dyrektorom jednostek oświatowych przez Wójta Gminy Lichnowy, na podstawie art. 47 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Zarządzeniem Nr 66/2019 z dnia 27.08.2019 r.; Zarządzeniem Nr 111/2019 z dnia 31.12.2019 r.; Zarządzeniem Nr 108/2022 z dnia 24.08.2022 r.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Lichnowy nie funkcjonował zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Kontrolą objęto 2022 rok.

Rada Gminy Lichnowy nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2022.

W Urzędzie funkcjonują odrębne procedury przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu gminy Lichnowy dla samorządowych instytucji kultury – Zarządzenie Wójta nr 150/2012 z dnia 28.12.2012 r. W dokumencie wskazano, iż dotacja podmiotowa przekazywana jest w miesięcznych *transzach w wysokości 1/12 dotacji rocznej w terminie do 5 każdego miesiąca* z góry. Przewidziano możliwość (uzasadniony wniosek dyrektora) zwiększenia miesięcznej kwoty dotacji, powodując zmniejszenie rat następnych. Niewykorzystana dotacja celowa i podmiotowa podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia roku następnego, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok

budżetowy podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Rozliczenie dotacji podmiotowej za rok ubiegły instytucja kultury sporządza na podstawie faktycznie poniesionych wydatków, prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych w terminie do dnia 31 stycznia danego roku. Wzór rozliczenia stanowi załącznik nr 2 do powyższego zarządzenia.

W roku 2022 zostały przyznane dotacje podmiotowe:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach (kwota 61.000,00 zł), wysokość dotacji została zaplanowana w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok – załącznik nr 6 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok;
- Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Lichnowach (kwota 780.000 zł), wysokość dotacji została zaplanowana w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok – załącznik nr 6 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na 2022 rok – wysokość zaplanowanej kwoty dotacji – 700.000 zł. W dniu 25 października 2022 roku Rada Gminy Lichnowy dokonała zwiększenia środków na dotację podmiotową o kwotę 80.000 zł – uchwała Nr XL/329/2022 w sprawie zmian w budżecie gminy Lichnowy na 2022 rok.

Kontrolę przekazywania i rozliczenia powyższych dotacji opisano w rozdziale *3.7.2.1. Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu z kontroli.

Obsługa finansowa.

Obsługa finansowa instytucji kultury prowadzona jest samodzielnie przez jednostki.

Główną księgową instytucji kultury jest pani Alicja Rybicka:

- Umowa o pracę zawarta w dniu 02.01.1999r. z Dyrektorem GOKiS w Lichnowach na czas nieokreślony. Wymiar czasu pracy ¼ etatu;
- Umowa o pracę zawarta w dniu 01.12.2016r. z Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach na czas nieokreślony. Wymiar czasu pracy 1/8 etatu.

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach.

Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach działa na podstawie uchwały Nr XXXV/27/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia biblioteki publicznej.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	*Bilans*	*Rachunek zysków i strat*	*Rb-N*	*Rb-UN*	*Rb-Z*	*Rb-UZ*	*Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)*
Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach	20.03.2023r.	20.03.2023r.	05.01.2023r. 9,28 zł depozyty na żądanie	05.01.2023r. 0,00 zł	05.01.2023r. 0,00 zł	05.01.2023r. 0,00 zł	61.000,00 zł dotacja z budżetu Gminy

Sprawozdania finansowe - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 20.03.2023r. zatwierdzone zostały przez Dyrektor Biblioteki panią Małgorzatę Skorupa oraz głównego księgowego Biblioteki panią Alicję Rybicką. Do sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach przedłożył również w trakcie trwania roku:

- sprawozdanie finansowe z działalności biblioteki w I półroczu – wpływ do urzędu w dniu 05.07.2022 r.;
- sprawozdanie finansowe z działalności biblioteki w 2022 roku – wpływ do urzędu w dniu 03.02.2023 r.

2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach działający na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/41/2002 z dnia 29.08.2002 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	*Bilans*	*Rachunek zysków i strat*	*Rb-N*	*Rb-UN*	*Rb-Z*	*Rb-UZ*	*Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)*
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach	28.03.2023r.	28.03.2023r.	10.01.2023r. 6.764,85 zł depozyty na żądanie	10.01.2023r. 0,00 zł	10.01.2023r. 0,00 zł	10.01.2023r. 0,00 zł	780.000 zł - dotacja z budżetu gminy

Sprawozdania finansowe - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 28.03.2023 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach panią Annę Staszyńską oraz głównego księgowego panią Alicję Rybicką. Do sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach przedłożył również w trakcie trwania roku:

- sprawozdanie finansowe z działalności biblioteki w I półroczu – wpływ do urzędu w dniu 15.07.2022 r.;
- sprawozdanie finansowe z działalności biblioteki w 2022 roku – wpływ do urzędu w dniu 22.02.2023 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Gmina Lichnowy nie jest organem tworzącym dla ZOZ-u.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2023.

Lichnowy, dnia 02 czerwca 2022 roku.

Inspektor RIO

Magdalena Droździk

Magdalena Droździk

Laura Adamczyk

Przedstawiciele Gminy Lichnowy

WÓJT
Jan Michalski

Wójt Gminy Lichnowy

SKARBNIK GMINY
Renata Szadaj

Skarbnik

Gmina Lichnowy
ul. Tczewska 6
82-224 Lichnowy
tel. 55 271-27-23

Załącznik Nr 1
do protokołu z kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Lichnowy – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 21.02.2023r. do 02.06.2023r.

poz.	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Oświadczenie Wójta Gminy Lichnowy w sprawie samorządowych zakładów budżetowych, uczestnictwa w związkach komunalnych	2
I/2	Zapytanie kontrolujących wraz z odpowiedzią udzieloną przez Skarbnika Gminy Lichnowy na temat VAT	2
I/3	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych	2
I/4	Oświadczenie Wójta Gminy Lichnowy w sprawie umów publiczno-prawnych	1
I/5	Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym	4
I/6	Oświadczenie Skarbnika Gminy Lichnowy w sprawie podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu	1
I/7	Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Lichnowy w sprawie audytu wewnętrznego	1
I/8	Oświadczenie w sprawie osób które posiadały ważne upoważnienia do wydawania w imieniu Wójta Gminy Lichnowy decyzji administracyjnych	1
II/1	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie sporządzenia sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Lichnowy Rb -27S	2
III/1	Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości u podatników podatku od nieruchomości	1
III/2	Wyjaśnienie w sprawie podjętych czynności windykacyjnych podatnika podatku od nieruchomości, który nie dokonywał wpłat w roku 2022	1
III/3	Wyjaśnienie w sprawie opłaty targowej	1
III/4	Wyjaśnienie w sprawie braku opodatkowania podatkiem od środków transportowych podatnika będącego właścicielem pojazdu Autobus Autosan H9	1
III/5	Zapytanie kontrolujących wraz z odpowiedzią w sprawie opłaty adiacenckiej i planistycznej.	3
III/6	Oświadczenie w sprawie opłaty eksploatacyjnej	1
III/7	Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowości w dokumentacji dotyczącej zajęcia pasa drogowego i poboru opłaty za zajecie pasa drogowego jedynie od dróg publicznych	2
III/8	Oświadczenie w sprawie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	1
III/9	Wyjaśnienie w sprawie zbycia nieruchomości – działki nr 20/13 obręb Lisewo w trybie bezprzetargowym	1
III/10	Oświadczenie w sprawie nabywania odpłatnego i nieodpłatnego gruntów z mocy prawa, zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności oraz wycinki drzew i krzewów.	1
III/11	Zestawienie tabelaryczne niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy Lichnowy	1
III/12	Zestawienie tabelaryczne wydatków rozdziału 75023	7
III/13	Zestawienie tabelaryczne – zamówienia publiczne lata 2020-2022	3

III/14	Zapytanie wraz z pisemną odpowiedzią w sprawie zabezpieczenia środków finansowych dla postepowania nr RG.I.271.4.2021	7
III/15	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie nieterminowego zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy	4
III/16	Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia rozliczenia złożonego przez UKS Lisewo dotyczącego dotacji celowej	8
III/17	Informacja złożona w sprawie zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2
IV/1	Informacja złożona w sprawie wyceny sprzedanych działek nr 20/3 obręb Lisewo i nr 69/3 obręb Pordenowo	1
IV/2	Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej	2
IV/3	Oświadczenie o posiadanych udziałach w CWŻ Sp. z o.o.	1
IV/4	Kopie protokołów weryfikacji wraz z wykazami oraz kopią Zarządzenia Nr 100/2021 z dnia 30.11.2021r. i zarządzenia Nr 9/2001 z dnia 31.12.2001r.	32
A	Pismo o przekazaniu protokołu RIO do zapoznanie się z jego treścią	1
B	Zestawienie danych w formie tabelarycznej dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2019–2022	8

Sporządziła: Magdalena Droździk