

Na podstawie decyzji, dokumentów potwierdzających dokonanie zmian w podstawie opodatkowania stwierdzono, nieprawidłowości w zakresie ustalania wysokości podatku, powszechności nie stwierdzono. Organ podatkowy prowadził postępowanie wyjaśniające, prawidłowo ustalił wysokość zobowiązania podatkowego, termin jego powstania i termin zapłaty podatku.

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na koniec 2010 roku wynosiły : - 48 507,94 zł.

Z sporządzonego na dzień 31.12.2010 roku wykazu osób wybrano osoby z największymi zaległościami i skontrolowano prowadzenie postępowania egzekucyjnego.

- nr kartoteki 11-00000335 – zaległość 1 032,55 zł – zaległości od 1 raty 2008 roku do 4 raty 2010 roku, na 1 i 2 ratę za 2010 rok tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 16.08.2010 roku nr 3452, na 3 i 4 ratę tytuł wystawiono w dniu 16.02.2011 r. Całość objęta postępowaniem egzekucyjnym, upomnienia wysłano dnia 21.04,16.06,26.10,01.12 2010 r.
- nr 11-00001560- zaległość 366,28 zł – zaległości od 4 raty 2008 roku do 4 raty 2010 r. , na całość zaległości wystawiono upomnienia , na 1 i 2 ratę tytuł wystawiono w dniu 18.08.2010 r. nr 3479, na 3 i 4 ratę tytuł wystawiono w dniu 02.02.2011 r. nr 73.
- nr 11-00000178 – zaległość 1 364,00 zł – zaległość za 2010 r. upomnienia wystawiono w dniach 21.04,16.06,26.10,01.12.2010 r. na 1 i 2 ratę tytuł wystawiono dnia 16.08.2010 r, nr 3454 – należność wpłacona 04.02.2011 r., na 3 i 4 ratę tytuł wystawiono w dniu 16.02.2011 r. nr 41,
- nr 11-00001349- zaległość 799 zł od 1 raty 2007 r. do 4 raty 2010 roku. W 2010 roku na całość zaległości wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze nr 3465 na 1 i 2 ratę w dniu 16.08.2010 r. i nr 8 na 3 i 4 ratę w dniu 05.02.2011 r. Całość zaległości objęta postępowaniem egzekucyjnym,
- nr 11-00000224- zaległość 3 101,90 zł od 4 raty 2002 roku do 4 raty 2005 roku. Całość objęta postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono tytuły egzekucyjne.

- nr 11-00001301 – zaległość 876,10 zł, za rok 2010 wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze na 1 i 2 ratę nr 3418 z dnia 10.08.2010 r. na 3 i 4 ratę nr 65 z 17.02.2011 r.
- nr 11-00001333- zaległość 12 620 zł – zapłacona dnia 12.01.2011 w – 3 786 zł i 27.01.2011 r. - 8 784,17 zł.
- nr 10-00000938- zaległość 1 056,80 zł – właściciel nie żyje, wystawiane upomnienia i tytuły na osobę władającą, sporządzono w dniu 13.12.2010 r. protokół uzgodnień w sprawie płatności podatku.
- nr 10- 00000030- zaległość 2 415 zł od 2 raty 2009 r. do 4 raty 2010. wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze na 1 i 2 ratę nr 3411 w dniu 10.08.2010 r. na 3 i 4 ratę nr 31 w dniu 15.02.2011 r.,
- nr 10-000625 – zaległość 485 zł – zapłacono w dniu 07.01.2011 r.
- nr 10-00000452 – zaległość 258 zł 1,2,3 rata za 2010 r., wysłano upomnienia, wystawiono tytuły wykonawcze na 1 i 2 ratę nr 3439 w dniu 13.08.2010 r. na 3 ratę nr 72 w dniu 02.02.2011 r.

W wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego na dzień przeprowadzania kontroli z zaległości wykazanych na dzień 31.12.2010 roku uregulowano w podatku od nieruchomości 16 346,71 zł.

Terminowość wpłat podatku rolnego i od nieruchomości od osób fizycznych skontrolowano na przykładzie w/wymienionych niżej wymienionych kart kontowych podatników:

- nr 10-00000517- wpłaty bieżące,
- nr 10-00000284- 4 rata wpłacona po terminie, naliczono odsetki, koszty upomnienia,
- nr 10-00000208- wpłaty po terminie, odsetek nie naliczono w związku z art. 54 § 1 ust. 5 ordynacji podatkowej,
- nr 10-00000203- 4 rata nieterminowa , naliczono odsetki,
- nr 10-00001414- wpłaty terminowe,
- nr 10- 00000555- 2 rata nieterminowa, naliczono odsetki i koszty upomnienia,
- nr 10- 00000342 – 2 i 3 rata nieterminowe, naliczono odsetki i koszty upomnienia.

- nr 10- 00000332- 2 i 3 rata nieterminowe , naliczono odsetki i koszty upomnienia,
- nr 10- 00000341 –3 i 4 rata nieterminowa , naliczono odsetki i koszty upomnienia,
- nr 10- 00001295 – 2 i 3 rata nieterminowe, naliczono odsetki i koszty upomnienia,
- nr 11-00001633- 1 rata nieterminowa, naliczono koszty upomnienia,
- nr 11- 00000744- wpłaty terminowe,
- nr 10- 00000071- wpłata jednorazowa, terminowa,
- nr 11- 00000404- wpłaty terminowe,
- nr 11-00000456- wpłata jednorazowa, terminowa,
- nr 11-00000261- wpłaty nieterminowe, naliczono odsetki i koszty upomnienia.,
- nr 11-00001026 - wpłata terminowa,
- nr 11-00000174- 4 rata nieterminowa, naliczono koszty upomnienia.

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki w prawidłowej wysokości, koszty upomnienia.

Na podstawie prowadzonej ewidencji upomnień ustalono, że w 2010 roku osobom fizycznym dla podatku rolnego i od nieruchomości wysłano łącznie 980 upomnień.

Upomnienia wystawiono w następujących terminach:

- I rata – w dniach 26 IV – 5 maj 2010r.
- II rata – w dniach 22-28 czerwiec 2010r.
- III rata – w dniach 3-10 listopad 2010
- IV rata – w dniach 8-12 grudzień 2010 r.

Upomnienia wysyłano niezwłocznie po zaewidencjonowaniu wpłat poszczególnych rat podatków.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że zaległości wykazane na dzień 31.12.2010 r. i sprawdzono Rb-27S wynikały z prowadzonej w urzędzie księgowości.

Postępowanie egzekucyjne prowadzono terminowo.

Umorzenia, odroczenia, ulgi, zwolnienia w podatku rolnym i od nieruchomości.

- umorzenia odroczenia

10

W sprawozdaniach RB-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst i RB-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy sporządzonych za rok 2010 wykazano kwoty umorzeń w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 76 zł .Na podstawie dokumentacji podatkowej ustalono, że kwota została wykazana w prawidłowej wysokości.

- ulgi z tytułu kupna gruntów

W 2010 roku wydano 23 decyzje w sprawie zastosowania zwolnienia w podatku rolnym na podstawie art. 12 ust. 1 pkt. 4 art. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r Nr 136, poz. 969 ze zm.).

Do kontroli przyjęto decyzje wraz z wnioskami o numerach- t, 43,48% próby:

1. FNCM.3111-4-010-2/10 z dnia 23.03.2010 r.
2. FNCM.3111-4-015-3/10 z dnia 29.04.2010 r.
3. FNCM.3111-4-010-4/10 z dnia 24.06.2010 r.
4. FNCM.3111-4-017-6/10 z dnia 26.07.2010 r.
5. FNCM.3111-4-006-8/10 z dnia 07.09.2010 r.
6. FNCM.3111-4-001-9/10 z dnia 24.09.2010 r.
7. FNCM.3111-4-012-10/10 z dnia 30.09.2010 r.
8. FNCM.3111-4-011-13/10 z dnia 03.11.2010 r.
9. FNCM.3111-4-013-14/10 z dnia 03.11.2010 r.
10. FNCM.3111-4-004-16/10 z dnia 22.12.2010 r.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy przedłożyli wszystkie wymagane w/wym. przepisami informacje . Okresy przyznania zwolnień i ulg zostały przyznane od następnego miesiąca po złożeniu wniosku tj. zgodnie z art. 13 d ustawy.

- ulgi inwestycyjne – w kontrolowanym okresie nie udzielono wymienionych ulg.

Ewidencja podatków i opłat

Kontrolę w zakresie ewidencji podatków i opłat przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U 10 nr 208 poz. 1375).

Kontrolujący dokonał sprawdzenia danych naniesionych na kontach podatkowych przypisów, odpisów pod kątem zgodności z danymi z rejestru wymiarowego. Kontrolą objęto konta podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objęte kontrolą w zakresie powszechności i terminowości wpłat.

Stwierdzono, że należności wykazane w deklaracjach, zostały ujęte w prawidłowej wysokości w urządzeniach księgowych.

W ewidencji syntetycznej dochody z tytułu podatków ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ewidencję syntetyczną prowadzono ręcznie w Księdze głównej tzw. amerykance.

Na podstawie obrotów ujętych w Księdze głównej na koncie 221, wyciągów bankowych za miesiąc maj 2010 sprawdzono prawidłowość ujęcia podatków w ewidencji księgowej.

Dochody wykazane w WB ujmowano w sumie łącznej po stronie Ma konta 221. Do wymienionego konta prowadzono w ewidencji syntetycznej kartoteki dochodów według poszczególnych podatków. Na koniec każdego miesiąca uzgadniano wpływy z poszczególnych dochodów z ewidencją analityczną.

Kontrola objęto ewidencje dochodów z WB o numerach:

- WB nr 101 z dnia 19.05.2010 r. – 130/221- 11 480,61 zł
- WB nr 100 z dnia 18.05.2010 r. – 130/221 – 17 629,78 zł
- WB nr 99 z dnia 17.05.2010 r.- 130/221 - 80 511,19 zł
- WB nr 98 z dnia 14.05.2010 r. – 130/221 – 49 294,18 zł
- WB nr 97 z dnia 13.05.2010 r. - 130/221- 48 370,90 zł
- WB nr 95 z dnia 11.05.2010 r. – 130/221 – 39 708,07 zł

Stwierdzono zgodność danych wynikających z obrotów konta z wyciągami bankowymi oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach rocznych za rok 2010.

Podatnicy dokonywali wpłat podatków na rachunek bankowy urzędu i do kasy urzędu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- podatek od środków transportowych

Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr XXVI/189/09 z dnia 4 grudnia 2009 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych.

Ewidencję dokumentacji w sprawie podatku prowadzono odrębnie dla każdego podatnika z wyszczególnieniem posiadanych samochodów i ich obrotów.

Z prowadzonej ewidencji podatkowej ustalono, że w 2010 roku złożyło deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych:

- 5 osób prawnych
- 29 osób fizycznych.

Z przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie wykazów pojazdów zarejestrowanych w 2010 roku sprawdzono powszechność, prawidłowość ustalania wysokości podatku od środków transportowych.

Do kontroli wybrano pojazdy nabyte/zbyte o numerach:

- CCH 82NP – data zbycia 08.01.2010 r. – deklaracja z dnia 20.04.2010 r. – naczepa ciężarowa KRONE,
- CCH N322- data zbycia 31.01.2010 r. – deklaracja z dnia 11.02.2010 r. przyczepa ciężarowa AUTOSAN D-616,
- CCHW723 – data nabycia 03.02.2010 r. – deklaracja z 20.04.2010 r.,
- CCH59PX- autobus fiat 230L- data nabycia 27.02.2010 r. – deklaracja z dnia 12.05.2010 r.,
- CCH78RA- samochód ciężarowy STAR 266- data nabycia 08.02.2010 r. – deklaracja z dnia 14.04.2010r.,
- CCH63NM- przyczepa ciężarowa IFAHL80.11- data nabycia 01.04.2010 r. – oświadczenie o przeznaczeniu przyczepy na potrzeby gospodarstwa rolnego.
- CCHX382 – Autobus KAESSBOHET SETRA S 214HD- 30.04.2010 r. – zmiana / deklaracja z dnia 23.02.2010 r.
- CCH34PN – przyczepa ciężarowa AVIA-BSS PS2 16.12 – data nabycia 18.03.2010 r. – oświadczenie o przeznaczeniu przyczepy na potrzeby gospodarstwa rolnego.

Ewidencję podatków prowadzono systemem komputerowym. Zaległości na dzień 31.12.2010 roku wynosiły 19 067,38 zł. Na dzień przeprowadzania kontroli z wymienionej zaległości uregulowano 1 561,11 zł.

Skontrolowano prowadzona egzekucję u dłużników o numerach kart kontowych:

- nr 02-00000047 – 1 352,50 zł – zaległość 2 rata za 2008 i 2009 rok. Na zaległości wystawiono tytuły wykonawcze nr 3091 z 22.08.2008 r. nr 3242 z 31.12.2008r. i nr v3331 z 18.11.2009 r. Na dzień przeprowadzania kontroli uregulowano 346,26 zł.

- nr 02-00000046 – 2 512,89 zł – zaległość za 3 rata 2005 r. – tytuł wykonawczy nr 2763 z 10.05.2006 r. , 1 i 2 rata 2006 r. – tytuł wykonawczy nr 2997 i 2998 z 30.01.2007 r.

- nr 02-00000042- 5 019,00 zł – zaległość 2 rata za 2009 – tytuł wykonawczy nr 3330 z 18.11.2009 r. , 1 i 2 rata za 2010 – tytuł wykonawczy nr 3487 z 24.08.2010 r. i nr 3491 z 21.10.2010 r.

- nr 02-00000049- 2 172,00 zł – 2 172,00 zł – od 1 raty 2006 do 2 raty 2009 roku. Na całość zaległości wystawiono tytuły wykonawcze .Tytuły wykonawcze znajdują się u komornika Sądowego w Chełmnie celem przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego z nieruchomości objętej KW 13639.

Ustalono:

- wysokość podatku zadeklarowana w złożonych deklaracjach ustalona była zgodnie z stawkami określonymi przez Radę Gminy na rok 2010 oraz art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 15 stycznia 1991 r o podatkach i opłatach.
- w stosunku do zalegających z zapłatą podatków podejmowano czynności egzekucyjne poprzez wystawienie upomnień i tytułów wykonawczych.

1.3. Dochody z majątku

Z ewidencji księgowej ustalono, że dochody z tytułu majątku w 2010 roku wynosiły:

- użytkowanie wieczyste – 2 704,86 zł na plan 5 000,00 zł,
- czynsze dzierżawne najmu – 109 682,26 zł na plan 110 800,00 zł

- dz.700 r 7005 § 0760 – 26 777,82 zł na plan 0 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującym osobom fizycznym w prawo własności.

- sprzedaż nieruchomości – 8 135,49 zł na plan 5 000,00 zł .

Ewidencje dochodów z tytułu czynszu jednostka prowadziła z wyszczególnieniem:

- czynsze

- lokale mieszkalne – osoby fizyczne-27 973,26 zł -zaległości 1 046,67 zł
- najem świetlicy - 6 285,72zł
- inne - 10 073,06 zł

- czynsze dzierżawne

- grunty gminne osoby fizyczne – 5 459,22 zł – zaległość 112,00 zł
- osoby prawne - 245,20 zł
- „Skanska” - 56 116,35 zł
- z vat - 13 463,81 zł

Kontroli poddano dochody uzyskane:

- 1) najmu i dzierżawy,
- 2) sprzedaży nieruchomości,
- 3) odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego.

Dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości.

W 2010 roku gmina sprzedała w formie aktu notarialnego 2 nieruchomości.

Aktem notarialnym nr 2211/2010 z dnia 27.04.2010 r. sprzedano działkę o pow. 26 m2 pod garaż za kwotę 512,40 zł i aktem notarialnym nr 6962/2010 z dnia 14.12.2010 r. działkę o pow. 44 m2 stanowiącej drogę za kwotę 521 zł.

Z prowadzonej ewidencji ustalono, że wymienione należności zostały uregulowane przed zawarciem aktów notarialnych: 09.03.2010 r. – 82 zł, 26.03.2010 r. 430,40 zł, oraz 14.12.2010 r. 521 zł.

W sprawozdaniu wykazano kwotę ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 8 135,49 zł.

Z prowadzonego ręcznie rejestru dochodów ustalono, że pozostałe wpłaty dotyczą sprzedaży z lat wcześniejszych, które zostały rozłożone na raty. Ewidencję wpłat prowadzono w postaci indywidualnych kartotek.

Wykazane w sprawozdaniu dochody wynikały z prowadzonej ewidencji.

Dochody uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy

- czynsze dzierżawne

Zasady wydzierżawiania nieruchomości komunalnych stanowiących własność Gminy Lisewo zostały określone Uchwałą Nr XXX/232/98 z dnia 27 marca 1998 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami komunalnymi stanowiącymi własność Gminy Lisewo. Uchwała została zmieniona dwukrotnie: Uchwałą Nr XXXII /249/98 z dnia 16 czerwca 1998 r. i Uchwałą nr V/35/99 z dnia 26 lutego 1999 r.

Rada Gminy Lisewo każdorazowo podejmowała uchwały w sprawie dzierżawy gruntów na okres do trzech lat na rzecz dotychczasowych dzierżawców, czy wyznaczeniu gruntów do wydzierżawienia.

Wysokość stawek została ustalona:

- Zarządzeniem Nr 59/09 Wójta Gminy Lisewo z dnia 07 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lub dzierżawę gruntów oraz pomieszczeń gospodarczych i lokali użytkowych stanowiących własność gminy Lisewo w 2010 r.
- Zarządzeniem nr 38/09 Wójta Gminy Lisewo z dnia 28 września 2009 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za najem lokali stanowiących mieszkaniowy zasób gminy Lisewo w 2010 r.

Z prowadzonego rejestru umów dzierżawnych ustalono, że w 2010 roku obowiązywało 51 umów w tym zawartych w 2010 roku zostało 10 umów dzierżawnych.

Za dzierżawę gruntów rolniczych ustalono czynsz w wysokości 5q żyta za 1 ha przeliczeniowy rocznie wg cen żyta przyjętych do podatku rolnego.

Kontroli poddano zawarte umowy:

1. Malankowo dz. nr 110/5 o pow. 0,0351 ha / 0,0263 ha przel. – wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 13.07.2010 r.,

umowa zawarta z dniem 01.09.2010 r. – wysokość czynszu 0.1315 q żyta.

2. Drzonowo dz. 36 o pow.0,46 ha/0.6930 ha przeliczeniowych - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 13.07.2010 r., umowa zawarta z dniem 01.09.2010 r. – wysokość czynszu 3,4650 q żyta.
3. Drzonowo dz. 36 o pow.0,10 ha/0.1350 ha przeliczeniowych - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 13.07.2010 r., umowa zawarta z dniem 01.09.2010 r. – wysokość czynszu 0.6750 q żyta.
4. Lisewo – umowa najmu na część działki 271/1 – 30 m² – wykaz z dnia 09.09.2010 r. – umowa zawarta od dnia 15.10.2010. r do 15.12.2010 r.- stawka 3,40 zł za 1m² + podatek vat.

Wysokość stawek czynszu została ustalona zgodnie z z stawkami określonymi Zarządzeniem Wójta Gminy i wykazanymi w wykazach o ogłoszeniu działek do dzierżawy w roku 2010.

Kontroli poddano kartoteki wymienionych wyżej dzierżawców oraz dla dzierżawców z miejscowości Drzonowo, które zostały zawarte w latach poprzednich – 7 kartotek, kartotekę dla dzierżawcy SKANSKA zawartą w dniu 24.04.2009 r.

Dla umów zawartych w latach poprzednich wysokość czynszu na rok 2010 została ustalona według stawek określonych Zarządzeniem Wójta na rok 2010 a zmienionych aneksami zgodnie z ustaleniami zawartymi w zawartych umowach.

Ewidencje należności prowadzono komputerowo, od nieterminowo wpłacanych należności naliczono odsetki. Z wykazanych zaległości na dzień 31.12.2010 r. za dzierżawę gruntów w wysokości 112 zł na dzień przeprowadzania kontroli zostało uregulowana kwota 111,85 zł.

- czynsz najmu

Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr VIII/54/2007 z dnia 22 sierpnia 2007 r. ustaliła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Lisewo na lata 2007-2011 – ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 września 2007 r. Nr 110 poz.1637.

Z Programu wynika, że Gmina Lisewo posiadała w 2010 roku 13 lokali mieszkalnych i 12 socjalnych.

Z prowadzonego rejestru ustalono, że zawartych w 2010 roku było 25 umów najmu, do kontroli przyjęto 8 umów z miejscowości Kornatowo.

Zarządzeniem Nr 38/09 z dnia 28 września 2009 r. Wójt Gminy Lisewo ustalił stawkę bazową czynszu za najem lokali stanowiących mieszkaniowy zasób gminy Lisewo, stawka została niezmieniona w stosunku do roku 2009.

Lokatorów o wysokości czynszu na rok 2010 zgodnie z zawartymi umowami zawiadomiono w formie aneksów.

Na podstawie kart kontowych najemców przyjętych do kontroli ustalono, że od nieterminowo regulowanych należności naliczono odsetki. Do zalegających wysłano wezwania do zapłaty. Z wymienionej na dzień 31.12.2010 r. zaległości w wysokości 1046,67 zł na dzień przeprowadzania kontroli tj. 31.03.2011 r. uregulowano 359,33 zł

1.4. Inne Dochody

Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W uchwale budżetowej na rok 2010 planowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych określono na kwotę 209 000 zł wydatki w kwocie 209 010 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. I przeciwdziałaniu narkomani.

Plan dochodów został ostatecznie ustalony w wysokości 59 500,00 zł i został wykonany w wysokości 62 418,08 zł.

Dochody ewidencjonowano w dziale 756 rozdział 75618 § 0480.

Rada Gminy Lisewo w dniu 24 kwietnia 2003 roku podjęła Uchwałę Nr V/43/2003 w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży w Gminie Lisewo.

[Handwritten signatures and marks]

Uchwałą nr V/44/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 r. Rada Gminy ustaliła zasady usytuowania na terenie gminy Lisewo miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Ilość punktów sprzedaży na terenie Gminy Rada Gminy ustaliła w ilości:

- do spożycia poza miejscem sprzedaży – 30 punktów,
- do spożycia w miejscu sprzedaży - 5 punktów,

Kontroli poddano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2010 roku .

Kontrolę przeprowadzono w zakresie kompletności składanych wniosków zgodnie z przepisami art. 18 ust.5 i ust. 6 ustawy , prawidłowości poboru i naliczania opłat w zakresie przestrzegania art. 11¹ ust.2, ust.3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.07 Nr 70 poz. 473 ze zm.).

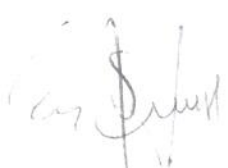
W 2010 roku wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Do kontroli przyjęto wydane zezwolenia, złożone informacje o ilości sprzedanych napojów alkoholowych w danym roku, dowody wpłat w terminach określonych w Art.11¹ ust. 7 ustawy o następujących numerach :

- Nr I-1/B-1/2010 z dnia 08.03.2010 r.
- Nr I-2/A-1/2010 z dnia 08.03.2010 r.
- Nr I-3/C-1/2010 z dnia 08.03.2010 r.

Ustalono:

- z prowadzonego rejestru wydanych zezwoleń ustalono, że na terenie gminy w 2010 roku było 28 punktów sprzedaży napojów przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 4 punkty sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży.
- na podstawie wymienionych zezwoleń, złożonych wniosków oraz dowodów wpłat dla wymienionych wyżej podmiotów ustalono, że:
 - złożone wnioski o wydanie zezwolenia zawierały wszystkie dane zawarte w art. 18 ust. 5 ustawy,



- do wniosków o wydanie zezwolenia przedsiębiorcy dołączyli dokumenty wymienione w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wymienione wyżej zezwolenia wydawane były po uzyskaniu opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu z uchwałami rady gminy,
- opłaty pobierano w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z art.11”ust.8 ustawy,
- Skontrolowano terminowość składania informacji o wartości sprzedanych napojów alkoholowych – art.11” ust.4, za 2009 , prawidłowość naliczania opłaty w przypadkach, w których roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych przekroczyła wartość określoną w art.11” ust.5 pkt.1, 2, 3 oraz terminowość dokonania wpłat na dany rok. Kontroli poddano oświadczenia dla wszystkich wydanych zezwoleń.

Opłaty za wydane zezwolenia wnoszone były terminowo, stwierdzono 1 przypadek nieterminowego uregulowania 3 raty za 2010 rok (1 dzień.).

- stwierdzono, że oświadczenia o sprzedaży napojów alkoholowych były wnoszone w terminie do 31.01. danego roku, wysokość opłat podwyższano na podstawie przepisów art.11” ust. 5 tj. po przekroczeniu określonych przepisami wysokości sprzedaży alkoholu.
- Ewidencję wpłat kontrolowana jednostka prowadziła w sposób umożliwiający kontrolę wpłat dla poszczególnych przedsiębiorców.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

- Plan i wykonanie wydatków oraz przekroczenie wydatków.

Budżet Gminy Lisewo na 2010 rok zgodnie z uchwałą Nr XXVII/201/09 Rady Gminy Lisewo z dnia 29 grudnia 2009 roku wraz ze zmianami określał wydatki, które zostały zaplanowane w kwocie 16.847.192,00 zł.

Wykonanie wydatków na koniec roku budżetowego wyniosło 16.046.416,58 zł, co stanowiło 95,25 % planu wydatków po zmianach.

Realizacja wydatków budżetowych na 31.12.2010 r. przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2010 r. w zł	Wykonanie na 31.12.2010 r. w zł	Wykonanie planu %
1	Wydatki bieżące	14.613.562,00	14.181.415,39	97,04
2	Wydatki inwestycyjne	2.233.630,00	1.865.001,19	83,50
	Razem	16.847.192,00	16.046.416,58	95,25

Strukturę planu i wykonania wydatków gminy w 2010 roku według działów, rozdziałów i paragrafów obrazują **Akta kontroli Nr 27/2011/III/2.**

Zgodność wydatkowanych kwot z planem finansowym.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków gminy na dzień 3.11.2010r., tj. na dzień przed zmianą planu dokonaną uchwałą zarządzeniem nr 40/10 Wójta Gminy Lisewo z dnia 4.11.2010 r.

Ewidencja wydatków była prowadzona techniką ręczną.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków obowiązujący w dniu 3.11.2010r.,
- karty wydatków za okres od 1.01.2010r. do 3.11.2010r. (ewidencja księgową).

Ustalenia:

W wyniku porównania planu z dokonanymi wydatkami, wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono, że przekroczenia wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- Dział 010, rozdział 01095, § 4300 na kwotę 491,00 zł.; przekroczenie było spowodowane zapłatą za rachunek nr 389/2010 z dnia 18.10.2010r. dotyczący badania gleby (dow. ks. 1517/10), WB nr 208 z dnia 15.10.2010 r.,
- Dział 853, rozdział 85322, § 3020 na kwotę 24,61 zł.; przekroczenie wynikało z zapłaty ekwiwalentu za odzież roboczą pracownikom interwencyjnym (dow. ks. 1557); RK (raport kasowy) Nr 40 z dnia 22.10.2010 r.

Przekroczenie planu wydatków stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.). Występujące w Urzędzie Gminy Lisewo przekroczenia wydatków na kwotę 515,61 zł nie przewyższyły wartości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2010 tj. kwoty 2.822,66 zł (M.P. nr 15/2011, poz. 156) w związku z tym zgodnie z przepisami art. 26 oraz art. 28 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

O wyjaśnienie przyczyn powstania ww. przekroczeń zwrócono się do Skarbnika Gminy, p. Henryki Świątkowskiej. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli Nr 27/2011/III/3**. Skarbnik potwierdziła wystąpienie przekroczeń w podziałkach klasyfikacji, w zakresie dokonanych przez kontrolujących.

Realizacja wydatków bieżących w 2009 roku wyniosła 18.394.582,57 zł, co stanowiło 84,97 % planu.

Realizacja wydatków bieżących w I półroczu 2010 roku wyniosła 10.281.128,00 zł, co stanowiło 46,80 % planu.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2010 roku wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w Dz.750, rozdz. 75023 wyniosły:

- § 4010 – 984.065,88 zł,
- § 4040 – 70.636,93 zł,
- § 4110 – 149.909,35 zł.

1). Prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla pracowników urzędu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008r Nr 233, poz. 1458) – wejście w życie w dniu 1.01.2009r.,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r. Nr 50, poz. 398).

w zakresie:

- prawidłowości zaszeregowania,
- prawidłowości stosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości kwoty i okresu przyznanego dodatku specjalnego,
- ewentualnych wypłat nagród Wójtowi,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia wynagrodzenia Wójta do wysokości nie przekraczającej w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia niżej wymienionych pracowników za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2009r. oraz kwiecień 2010r:

- Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej (...),
- 1 pracownika referatu finansowego (inspektor ds. wymiaru podatków).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Gminy Lisewo, dot. ustalenia wynagrodzenia Wójta,
- pism Wójta określających wysokość wynagrodzenia ww. pracowników w okresie objętym kontrolą,
- kartotek wynagrodzeń pracowników,

całkowicie

- list płac o numerach:

- za czerwiec 2010r lista nr 201 z dnia 25.06.2010r. – „Lista płac - pracownicy administracji”,

- za lipiec 2010r lista nr 221 z dnia 26.07.2010r. – „Lista płac - pracownicy administracji”,

- za sierpień 2010r lista nr 236 z dnia 26.08.2010r. – „Lista płac - pracownicy administracji”,

Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Wójta Gminy Lisewo kształtowały następujące uchwały:

– Nr XXVIII/217/10 Rady Gminy Lisewo z dnia 5.02.2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Lisewo,

– Nr II/7/10 Rady Gminy Lisewo z dnia 6.12.2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta (...).

Rada Gminy podejmując Uchwałę XXVIII/217/10 ustaliła wynagrodzenie Wójta na rok 2010 (obowiązujące do 6.12.2010r.). Składniki wynagrodzenia ustalone niniejszą uchwałą kształtowały się następująco:

- | | |
|---|----------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | - 4.805,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny | - 1.716,00 zł, |
| - dodatek za wieloletnią pracę | - 961,00 zł |
| - dodatek specjalny (20% wyn. zasadn. + dod. funk.) | - 1.304,20 zł, |

Łącznie – 8.786,20 zł

Wynagrodzenie pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalał Wójt. W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości, dotyczących wynagradzania Wójta i pozostałych ww. pracowników. Nie przekraczano górnych limitów i stawek dla stanowisk pracowniczych w urzędach gmin do 15 tyś. mieszkańców (w tym dla Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy).

Zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi.

Porównano kartoteki wynagrodzeń ww. pracowników z listami płac za w/w miesiące objęte kontrolą w zakresie zgodności kwot przyznanych z wypłacanymi ww. pracownikom wynagrodzeniami.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi.

Listy płac, objęte kontrolą, były podpisane przez: osobę sporządzającą, osoby sprawdzające pod względem merytorycznej i formalno – rachunkowym, Skarbnika i Wójta.

Karty wynagrodzeń były prowadzone na bieżąco i zawierały wszystkie elementy wynagrodzenia oraz potrącenia wynagrodzenia z różnych tytułów.

Wydatki z tytułu: wypłaty wynagrodzeń osobowych klasyfikowano w § 4010, wydatki z tytułu ubezpieczeń społecznych w § 4110, fundusz pracy w § 4120, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) (Dz. U. Nr 38, poz.207 ze zm.).

2). Wypłaty diet radnych.

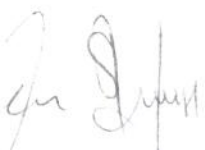
W 2010r. na diety radnych wydatkowano kwotę 50.013.27 zł (ewidencja księgową – Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. z sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2001r Nr 61 poz. 710).

W zakresie:

- terminowego złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. do dnia 30 kwietnia 2009r.),
- prawidłowości naliczania diet radnych,



- przestrzegania obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowości wypłat diet radnym.

Kontroli poddano:

- oświadczenia majątkowe radnych za 2009r.,
- Uchwałę Nr XX/156/09 z dnia 6 lutego 2009r. zmieniającą w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych, przewodniczących komisji Rady Gminy, wiceprzewodniczących Rady Gminy i przewodniczącego Rady Gminy,
- Uchwałę Nr XXVIII/215/10 z dnia 5 lutego 2010r. zmieniającą w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych (...),
- Ewidencję księgową – karty wydatków - 750/75022/3030 za okres 1.01.2010r. – 31.12.2010r.,
- listy płac diet dla radnych za miesiące:
 - styczeń 2010r. (lista płac Nr 3 z 10.02.2010r.),
 - czerwiec 2010t. (lista płac Nr 204 z 2.07.2010r.)
 - wrzesień 2010r. (lista płac Nr 287 z 8.10.2010r.),

Ustalenia:

- Wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2009r. do dnia 30 kwietnia 2009r., tj. zgodnie z art. 24 h ust. 4 Ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- Radnym naliczано i wypłacano diety w prawidłowej wysokości określonej obowiązującymi przepisami prawnymi (cytowanymi wyżej) oraz Uchwałami Rady Gminy,

- wysokość diet radnych nie przekraczała półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- dane wynikające z ewidencji księgowej (Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2010r.

3). Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w 2009r. i w I półroczu 2010 r. Sprawdzono terminowość odprowadzania składek do ZUS-u porównując jednocześnie wysokość składek wykazanych w deklaracjach z kwotami zrealizowanych przelewów.

Do kontroli przyjęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za 2010 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie składek do ZUS-u na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2010r.

Szczegółowe zestawienie odprowadzonych składek do ZUS-u w zakresie zgodności kwot z deklaracjami DRA w 2010r. oraz terminowości stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/III/4** do protokołu kontroli.

Ustalenia:

- w dniu 8.02.2010r. (wyciąg bankowy nr 27 z dnia 8.02.2010r.) dokonano nieterminowej zapłaty składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc styczeń 2010r. w wysokości 10.241,89 zł, opóźnienie wyniosło 3 dni;
- w dniu 6.07.2010r. (wyciąg bankowy nr 134 z dnia 6.07.2010r.) dokonano nieterminowej zapłaty składek za miesiąc czerwiec 2010r. w łącznej wysokości 13.798,52 zł, z czego 11.263,33 zł na ubezpieczenie zdrowotne i 2.535,19 zł na Fundusz Pracy i FGŚP, opóźnienie wyniosło 1 dzień;

- w dniu 9.08.2010r. (wyciąg bankowy nr 159 z dnia 9.08.2010r.) dokonano nieterminowej zapłaty składek za miesiąc lipiec 2010r. w łącznej wysokości 45.884,60 zł, z czego 35.249,14 zł za ubezpieczenie społeczne i 10.635,46 za ubezpieczenie zdrowotne, opóźnienie wyniosło 4 dni;
- w dniu 8.09.2010r. (wyciąg bankowy nr 181 z dnia 8.09.2010r.) dokonano nieterminowej zapłaty składki za ubezpieczenie społeczne za miesiąc sierpień 2010r. w wysokości 37.760,04 zł, opóźnienie wyniosło 2 dni.

Łączna kwota nieterminowo odprowadzonych składek wyniosła 107.685,05 zł, z czego:

- na ubezpieczenie społeczne 73.009,18 zł,
- na ubezpieczenie zdrowotne 32.140,68 zł,
- na Fundusz Pracy i FGŚP 2.535,19 zł.

Za pozostałe miesiące 2010r. jednostka terminowo i w wysokościach wykazanych w deklaracjach odprowadzała składki do ZUS-u, tj. zgodnie z przepisami art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Do protokołu załączono kserokopie deklaracji ZUS P DRA za miesiące styczeń, czerwiec, lipiec i sierpień 2010r. oraz kserokopie wszystkich wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty składek za powyższe okresy – **Akta kontroli Nr 27/2011/III/5**.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zwrócono się do Wójta Gminy, p. Jerzego Cabaja o złożenie wyjaśnień w powyższej sprawie.

Wyjaśnienia stanowią **Akta kontroli Nr 27/2011/III/6** do protokołu kontroli.

W udzielonej odpowiedzi przez Wójta wyjaśniono, że powodem nieterminowego odprowadzenia składek do ZUS było brak środków na rachunku bankowym na dzień, w którym zachodziła konieczność odprowadzenia powyższych zobowiązań.

Niezachowanie ustawowego terminu odprowadzenia składek obowiązkowych do ZUS jest naruszeniem postanowień art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r Nr 205, poz. 1585 ze zm.) oraz zgodnie z treścią art. 14 pkt 1-4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.), stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4). Rozliczenia z budżetem państwa.

W powyższym zakresie kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za 2010 r. Terminy wpłacania zaliczek zostały określone w art. 38 ust.1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Jednocześnie przepis art. 38 ust. 1a zobowiązał płatnika do złożenia deklaracji rocznej PIT 4R w terminie do końca stycznia roku, następującego po roku podatkowym (za rok 2010 – do końca stycznia 2011r.).

Zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami wpłat zaliczek należy dokonywać do 20 - go dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym wypłacono wynagrodzenia.

Do kontroli przyjęto:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2009 r.,
- wyciągi bankowe, na których wykazane były kwoty odprowadzonych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych:
 - za styczeń 2010r.: WB nr 36 z dnia 19.02.2010 r.,
 - za luty 2010 r.: WB nr 59 z dnia 22.03.2010 r.,
 - za marzec 2010 r.: WB nr 79 z dnia 19.04.2010 r.,
 - za kwiecień 2010 r.: WB nr 100 z dnia 18.05.2010 r.,
 - za maj 2010 r.: WB nr 121 z dnia 17.06.2010 r.,
 - za czerwiec 2010 r.: WB nr 144 z dnia 20.07.2010 r., WB nr 1 z dnia

28.06.2010 r.

- za lipiec 2010r.: WB nr 164 z dnia 16.08.2010 r., WB nr 3 z dnia

23.07.2010r.

- za sierpień 2010 r.: WB nr 188 z dnia 17.09.2010 r., WB nr 5 (kapitał ludzki) z dnia 24.08.2010 r., WB nr 5 (POKL) z dnia 27.08.2010 r.,

- za wrzesień 2010 r.: WB nr 210 z dnia 19.10.2010 r., WB nr 10 (POKL) z dnia 27.09.2010 r.

- za październik 2010 r.: WB nr 234 z dnia 19.11.2010 r., WB nr 10 (Kapitał ludzki) z dnia 26.10.2010 r., WB nr 16 (POKL) z dnia 28.10.2010 r.,

- za listopad 2010 r.: WB nr 249 z dnia 10.12.2010 r., WB nr 22 (POKL) z dnia 26.11.2010 r., WB nr 14 (Kapitał ludzki) z dnia 26.11.2010 r.

- za grudzień 2010 r.: WB nr 260 z dnia 27.12.2010 r., WB nr 15 (Kapitał ludzki) z dnia 10.12.2010 r., WB nr 24 (POKL) z dnia 14.12.2010 r., WB nr 99 (ZFŚS) z dnia 30.12.2010 r., WB nr 8 (Urząd) z dnia 13.01.2011 r.

W wyniku kontroli powyższego ustalono, że kontrolowana jednostka przekazywała do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2010 rok w kwotach wykazanych w deklaracji PIT – 4R i w terminie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

Badaniu poddano:

1. Podróże służbowe § 4410, § 4420,
2. Wydatki związane z odpisem na ZFŚS - § 4440 .
3. Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii.

4. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli za rok 2010 w Gminie Lisewo (wydatki, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).

Powyższe rodzaje wydatków zbadano w zakresie:

- kompletności i rzetelności dowodów księgowych,
- kontroli zatwierdzania pod względem formalnym i merytorycznym dowodów księgowych,
- legalności ponoszonych wydatków w świetle obowiązujących przepisów,
- prawidłowość klasyfikowania wydatków oraz prowadzenia ewidencji analitycznej.

Ad 1). Podróże służbowe.

Na podstawie ewidencji analitycznej (karty wydatków 130-750-75023-4410) jednostka wydatkowała w roku 2010 na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy kwotę 41.998,10 zł.

Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatki na podróże służbowe dokonywane były w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
 - rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).
- w zakresie czy:

- a). prawidłowo dokumentowano podróże służbowe (m.in. poprzez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnienie),
- b). przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- c). prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych poprzez:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych (§ 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - prawidłowe ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

Na podstawie „Rejestru delegacji” prowadzonego w Urzędzie Gminy ustalono, że:

- w 2010 r. wystawiono 397 poleceń wyjazdów służbowych.

Kontroli poddano wydatki dotyczące krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy (wydatki sklasyfikowane w Dz. 750 rozdz. 75023) na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych o losowo wybranych numerach:

- 59/10, 60/10, 61/10, 63/10, 64/10, 65/10, 68/10, 69/10, 70/10, 73/10, 124/10, 132/10, 131,10, 133/10, 135/10, 136/10, 137/10, 140/10, 142/10,- tj.: 19 poleceń wyjazdów służbowych, co stanowiło 4,79 % ogólnej liczby poleceń wydanych w 2010 roku.

Ustalenia:

- a). Wyjazdy odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, wystawionych przez pracodawcę lub osobę upoważnioną, które zawierały: kolejny numer wynikający z prowadzonego rejestru, oznaczenie miejscowości oraz cel podróży, określenie środka lokomocji oraz podpis osoby delegującej – kierownika jednostki lub osoby

upoważnionej. Polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta podpisywał Sekretarz (zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych Dz. U. z 2008r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). Rozliczenie kosztów podróży służbowej następowało po jej odbyciu (po złożeniu przez osobę delegującą pisemnego oświadczenia na druku polecenia wyjazdu służbowego, dotyczącego przebiegu i celu podróży). Rozliczenie określało: miejsce wyjazdu oraz przyjazdu, datę podróży służbowej, ilość kilometrów przebiegu, przyjętą stawkę za 1 kilometr przebiegu oraz podpis osoby delegowanej.

b). Przyjęte stawki za 1 km przebiegu na pokrycie kosztów dojazdu były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.), oprócz Polecenia wyjazdu Nr 140/10 wystawionego w dniu 27.05.2010 r.

- Kwota prawidłowa, która powinna być wypłacona	112,65 zł
- Faktycznie wypłacona kwota	79,22 zł
Różnica (do wypłaty)	33,43 zł

Podczas rozliczenia w/w polecenia wyjazdu służbowego prawidłowo rozpisano ilość kilometrów oraz wpisano prawidłową stawkę za 1 km dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł. Jednakże do wypłaty wpisano kwotę zaniżoną o 33,43 zł czyli nie zgodną z zapisem określającym stawki do wyliczenia kosztów wyjazdu w § 2 pkt 1 lit. b Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W dniu 27 kwietnia 2011 r. kontrolowana jednostka wypłaciła pracownikowi różnicę czyli 33,43 zł gotówką - raport kasowy nr 17/Podstawowy poz. 6, za okres od 26.04.2011 r. do 30.04.2011 r.

c). Prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-28 S za 2010 r. wykonane wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych – zgodnie z ewidencją księgową.

Podróże służbowe zagraniczne (§ 4420 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4420. Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2010 rok oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie dokonywała wydatków na podróże służbowe zagraniczne.

Rozliczenie miesięcznych limitów kilometrów za jazdy lokalne.

W kontrolowanej jednostce w 2010 r. obowiązywały umowy zawarte z 5 pracownikami dot. ryczałtu na jazdy lokalne. Ryczałty nie przekraczały równowartości 300 km miesięcznie. Limity ustalono zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów na jazdy lokalne: Sekretarza Gminy, Inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego i infrastruktury drogowej (...), Inspektora ds. zamówień publicznych i akcyzy (...).

Umowy dotyczące używania pojazdów prywatnych do celów służbowych zawierał z pracownikami Wójt Gminy Lisewo.

Ponadto kontroli poddano:

- pisemne oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych ww. osób za miesiące: wrzesień, październik, listopad 2010 r.,
- listy obecności za powyższe miesiące.

Ustalenia:

- w kontrolowanym okresie wypłacono ryczałty na podstawie umów zawartych na używanie do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy,
- prawidłowo dokumentowano, naliczano i wypłacano ryczałty w ww. okresie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 2). Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego w jednostce w roku 2010 odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenie 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).

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- posiadanie przez jednostkę kontrolowaną regulaminu ZFŚS,
- posiadanie przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS,
- poprawność naliczania odpisu na ZFŚS w 2010 roku,
- terminowość odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS (na konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”),
- prawidłowość ewidencjonowania środków ZFŚS oraz zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Skontrolowano poniższe dokumenty:

- regulamin ZFŚS,
- przelewy bankowe dotyczące przekazania środków finansowych na rachunek bankowy funduszu,
- ewidencję księgową jednostki konto 130 i 135 „Obroty za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010”,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków na dzień 31.12.2010 r.,

Ustalenia:

1) Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy Lisewo w 2010 roku w przeliczeniu na pełne etaty kształtował się na poziomie 79,33 etatów co ustalono na podstawie przedłożonego zestawienia stanu zatrudnienia za 2010 w poszczególnych miesiącach. Na podstawie wykazu emerytów stwierdzono, że jednostka powinna naliczyć odpis na 12 emerytów. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za koniec 2010 r

(po korekcie) wynosić winien **85.220,83 zł** ($79,33 \times 1047,84 + 12 \times 174,64 = 83.125,15 + 2.095,68 = 85.220,83$ zł).

Naliczony odpis przez kontrolowaną jednostkę wynosił: **86.662,00 zł**

Kontrolowana jednostka nie sporządziła w końcu roku korekty faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i tym samym korekty odpisu.

Naliczenie odpisu na 2010 r. w związku z powyższym **zawyżono o kwotę 1.441,17 zł** ($86.662,00 - 85.220,83 = 1.441,17$ zł).

Powyższe naliczenie na 2010 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników i emerytów w kwocie 86.662,00 i nie sporządzenie korekty odpisu w końcu roku 2010 spowodowało w konsekwencji naruszenie:

- art. 5 ust 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych o treści:
„ust. 1 Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.”
- Art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą”.
- art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.) o treści: *„pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki”.*
- §1 rozporządzenia 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) zgodnie z zapisem *„Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej*

"ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)."

W związku z powyższym o wyjaśnienie przyczyn zaistniałej nieprawidłowości, poproszono Pana Wójta, który wskazał, że tegoroczny odpis zostanie pomniejszony o kwotę 1.441,17 zł (kwota o którą odpis w 2010 r. był zawyżony). Treść odpowiedzi stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/III/7**

- 2) Jednostka kontrolowana posiadała Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony przez Wójta Gminy Lisewo w dniu 7 grudnia 2009 r., z którego wynika, że w/w regulamin ZFŚS jest wspólny dla Urzędu Gminy w Lisewie i jednostek organizacyjnych gminy: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Lisewie, Gminnych Usług Wodno-Kanalizacyjnych w Lisewie oraz pracowników obsługi szkół (2 pracowników).
- 3) Środki ZFŚS zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych znajdowały się na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Chełmnie Oddział w Lisewie Nr rachunku 68 9486 0005 0012 0043 2003 0004.
Stan środków na ww. rachunku na dzień 31.12.2010r. wynosił 25.661,83 zł i został potwierdzony przez Bank Spółdzielczy w Chełmnie O/Lisewo w dniu 31.12.2010 r.
Na podstawie przelewów bankowych dokonanych na rachunek bankowy ZFŚS w terminach:
 - 02.04.2010 r. na kwotę **2.094,00 zł**, WB Nr 44 (obsługa oświaty) z dnia 02.04.2010 r.), - odpis
 - 02.04.2010 r. na kwotę **6.000,00 zł** (WB Nr 65 (oczyszczalnia) z dnia 02.04.2010 r.)-odpis

- 02.04.2010 r. na kwotę **4.700,00 zł** (WB Nr 48 z dnia 02.04.2010 r.)-odpis
- 02.04.2010 r. na kwotę **1.200,00 zł** (WB Nr 24 (biblioteka) z dnia 02.04.2010 r.) – odpis,
- 02.04.2010 r. na kwotę **16.000,00 zł** (WB Nr 68 z dnia 02.04.2010 r.)-
odpis,
- 28.04.2010 r. na kwotę **-200,00 zł** (WB Nr 32 (ZFŚS) z dnia 28.04.2010 r.),zwrot odpisu,
- 20.05.2010 r. na kwotę **15.500,00 zł** (WB Nr 102 z dnia 20.05.2010 r.)-
odpis,
- 08.07..2010 r. na kwotę **-453,00 zł** (WB Nr 54 (ZFŚS z dnia 08.07.2010 r.)-zwrot odpisu,
- 21.09.2010 r. na kwotę **40.695,00 zł** (WB Nr 190 z dnia 21.09.2010 r.)-
odpis,
- 30.09.2010 r. na kwotę **826,00 zł** (WB Nr 193 z dnia 30.09.2010 r.)-odpis,
- 03.12.2010 r. na kwotę **300,00 zł** (WB Nr 79 z dnia 03.12.2010 r.)-odpis.

Razem 86.662,00 zł (*kwota zgodna ze sprawozdaniem RB-28S i ewidencją księgową*)

Stwierdzono, że w badanym okresie jednostka kontrolowana dokonała do dnia:

- 31 maja 2010 roku odpisu na ZFŚS w kwocie 45.294,00 zł tj. 82,03% (naliczony odpis do dnia 31 maja wynosił 55.217 zł, uchwałą Nr XXXI/231/10 Rady Gminy Lisewo z dnia 1 lipca 2010 r. zwiększono odpis Dz.853 R. 85322 paragraf 444 o kwotę 31.445,00 zł)
- 30 września 2010 roku odpisu na ZFŚS w kwocie 86.362,00 zł tj. 99,65%

Kontrolowana jednostka przekazała na rachunek bankowy odpis na ZFŚS niezgodnie z terminem ustawowym tj. z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335) przekazując do 30 września kwotę 86.362,00 zł co stanowiło 99,65% odpisu.

- 4) Ewidencja księgową w §§ 4440 była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010 r.

Ad 3). Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązania problemów alkoholowych i związane z przeciwdziałaniem narkomanii.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na realizację GPPRPAiPN w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2005 r. Nr 179, poz. 1485 ze zm.),

Zakresem kontroli objęto:

- a) dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Miejską Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.
- b) prawidłowość zaklasyfikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- c) zgodność wydatkowania kwot z założeniami Miejskiego Programu Profilaktyki (...).

Uchwałą nr XXVII/202/09 Rady Gminy Lisewo z dnia 29 grudnia 2009 roku powołano Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2010 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nie było w 2010 roku wydatków sklasyfikowanych w dziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii”. W sprawozdaniu z realizacji krajowego programu przeciwdziałania narkomanii w 2010 r. sporządzonym przez Urząd Gminy Lisewo wykazano kwotę 6.000,00 zł kosztów poniesionych w związku z realizacją działań poprzez programy: „Młodzież w trudnościach”, „Spójrz inaczej”, „Jak radzić sobie z agresją”, „Znajdź właściwe rozwiązanie”, „Nie pal przy mnie proszę”. Zwrócono się do pracownika Pani Alicji Nogalskiej, odpowiedzialnej za koordynację realizacji działań z zakresu przeciwdziałania narkomanii o przedłożenie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na realizację programu przeciwdziałania

narkomanii. Z przedstawionych dokumentów wynikają nieprawidłowości polegające na zaklasyfikowaniu wydatków w Rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamiast w Rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”. Poniżej przedstawiono dokumenty potwierdzające wydatki na sumę 6.000,00 zł, które zostały zaksięgowane w Dział 851 Rozdział 85154 zamiast w Dział 851 Rozdział 85153.

Lp.	Pozycja w ewidencji księgowej i data	Klasyfikacja ujęta przez UG Lisewo	Klasyfikacja stwierdzona przez kontrolujących	Opis wydatku	Kwota
1.	Poz. 801 z 11.06.2010 r.	851/85154/421	851/85153/421	Zestaw antynarkotestowy	330,00 zł
2.	Poz. 1753 z 25.11.2010 r.	851/85154/421	851/85153/421	Prenumerata – dopalacze, narkotyki	65,00 zł
3.	Poz. 565 z 28.04.2010 r.	851/85154/430	851/85153/430	Za przeprowadzenie zajęć	300,00 zł
4.	Poz. 731 z 24.05.2010 r.	851/85154/430	851/85153/430	Warsztaty taneczne	2.350,00 zł
5.	Poz. 315 z 11.03.2010 r.	851/85154/4170	851/85153/417	Umowy zlecenia	690,00 zł
6.	Poz. 903 z 30.06.2010 r.	851/85154/4170	851/85153/417	Umowy zlecenia	750,00 zł
7.	Poz. 1141 z 13.08.2010 r.	851/85154/4300	851/85153/430	Wypoczynek – kolonie dla dzieci	1.515,00 zł
RAZEM					6.000,00 zł

Na powyżej wymienionych dokumentach źródłowych nie było opisu, w którym zawarta byłaby informacja o zaklasyfikowaniu wydatku na przeciwdziałanie

narkomanii. W wyjaśnieniach ustnych Pani Alicji Nogalskiej wskazano, iż dany wydatek zaklasyfikowano razem z wydatkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi. Powyższe nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków dotyczących przeciwdziałaniu narkomanii naruszało zasady klasyfikacji określonej w rozporządzeniu Min. Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – Załącznik Nr 2 (Dz. U. Nr 38, poz. 207). W **Aktach kontroli Nr 27/2011/III/8** zawarto kserokopie dowodów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki na zwalczanie narkomanii w Gminie Lisewo.

Z uwagi na powyższe naruszenie przepisów Wójt Gminy złożył wyjaśnienie, w którym wskazał, że *odnośnie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii zadania te ujęto w jednym planie finansowym na 2010 r., które finansowano ze środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i środków własnych budżetu gminy i dlatego też osoba realizująca wydatki z tego zakresu nie miała informacji, że należy osobno rozgraniczyć w budżecie gminy wydatki na „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i „Zwalczanie narkomanii”. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie wydatki ponoszone na zwalczanie narkomanii będą zaklasyfikowane w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” po zmianach dokonanych w budżecie gminy na najbliższej sesji Rady Gminy Lisewo – treść odpowiedzi stanowi Akta kontroli Nr 27/2011/III/7*

Należy podkreślić, że stosownie do powołanych wyżej przepisów ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii na Wójcie Gminy spoczywa obowiązek opracowania projektu Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, który następnie uchwała Rada Gminy. Ponadto zgodnie z treścią art. 11 tej ustawy „organ wykonawczy gminy sporządza raport z wykonania w danym roku Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii”.

Wydatki zaplanowano w dz. 851 rozdz. 85154 na kwotę (po zmianach) 116.190,00 zł., zrealizowano natomiast w kwocie 106.764,27 zł., t.j. w 91,89%. Dane powyższe

wynikające ze sprawozdania Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową – karty wydatków dz.851 roz.85154. w paragrafach:

- 3030 – wydatki w kwocie 10.816,21 zł, plan w kwocie 11.100,00 zł,
- 4010 – wydatki w kwocie 52.719,61 zł, plan w kwocie 56.000,00 zł,
- 4040 – wydatki w kwocie 4.077,24 zł, plan w kwocie 4.100,00 zł,
- 4110 – wydatki w kwocie 10.417,19 zł, plan w kwocie 12.000,00 zł,
- 4120 – wydatki w kwocie 1.310,70 zł, plan w kwocie 1.540,00 zł,
- 4170 – wydatki w kwocie 4.333,42 zł, plan w kwocie 4.400,00 zł,
- 4210 – wydatki w kwocie 4.452,27 zł, plan w kwocie 5.700,00 zł,
- 4300 – wydatki w kwocie 13.792,91 zł, plan w kwocie 15.100,00 zł,
- 4360 – wydatki w kwocie 303,94 zł, plan w kwocie 1.000,00 zł,
- 4370 – wydatki w kwocie 2.290,78 zł, plan w kwocie 3.000,00 zł,
- 4440 – wydatki w kwocie 2.250,00 zł, plan w kwocie 2.250,00 zł.

Badaniem objęto zgodność dokonywania wydatków z przyjętym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w zakresie wydatków rzeczowych i wynagrodzeń członków komisji.

Kontroli poddano:

- listy płac członków komisji za luty, kwiecień i czerwiec 2010 roku (RK 7/Podstawowy za okres od 15 do 19 lutego 2010, RK nr13/Podstawowy za okres od 01 do 9 kwietnia 2010 r., RK nr 22/Podstawowy za okres od 7 do 11 czerwca 2010 r.), oraz
- losowo wybrane dowody źródłowe o numerach:

Faktura (rachunek) nr: f-ra VAT nr 92/F/2010 – na kwotę 146,00 zł; f-ra VAT nr 93/F/2010 – na kwotę 141,59 zł; f-ra VAT nr 12/2010 – na kwotę 497,52 zł; f-ra VAT nr 2807/11/2010 – na kwotę 65,00 zł; rach.nr 52/10 – na kwotę 403,44 zł; f-ra VAT nr FGD02297637/007/10 – na kwotę 96,38 zł; rach. Nr 2/2010 – na

kwotę 6.000,00; f-ra VAT nr 00115/2010 – na kwotę 610,00 zł; f-ra VAT nr 7/2010 – na kwotę 536,80 zł; f-ra VAT nr 63/10 – na kwotę 346,75 zł.

Ustalenia:

- Stwierdzono, że w/w wydatki były dokonywane zgodnie przyjętym przez Radę Gminy programem profilaktyki alkoholowej,
- Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Rada Gminy w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych określiła zasady wynagradzania członków komisji. W § 9 programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2010 r. ustalono miesięczne wynagrodzenie dla członków komisji:

- przewodniczącego komisji w kwocie 200,50 zł,
- członka komisji – pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 154,00 zł,
- członka komisji w kwocie 132,00 zł.

Zgodnie z przedstawionymi listami płac, stwierdzono, że urząd gminy wypłacał 4 członkom komisji wynagrodzenie co drugi miesiąc, wypłacając w podwójnej wysokości czyli za 2 miesiące (**132,00 zł x 2 = 264,00 zł**). Członkowie komisji, którym wypłaca się wynagrodzenie co drugi miesiąc złożyli w dniu 25.01.2010 r. oświadczenia, w których to proszą o wypłacanie wynagrodzenia co drugi miesiąc. Powyższy sposób wypłacania wynagrodzenia członkom komisji GKRPA narusza zapis § 9 programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2010 r. określonym w Uchwale Rady Gminy Nr XXVII/202/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. zgodnie zapisem o treści: „Ustala się miesięczne wynagrodzenie dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”.

W udzielonej odpowiedzi Pan Wójt wskazał, że wypłata członkom komisji miesięcznej diety w postaci podwójnej diety wypłacanej co drugi miesiąc nastąpiła na ich wyraźną prośbę co ma odzwierciedlenie w złożonych

oświadczeniach. (...) W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie, diety członkom komisji od zaraz będą wypłacane za każdy miesiąc – Akta kontroli Nr 27/2011/III/7.

Ad. 4). Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli za rok 2010 w Gminie Lisewo (wydatki, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30b Karty Nauczyciela, oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.), dotyczącymi kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego poddano kontroli osiągnięte wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674) w szkołach i placówkach podlegających pod Gminę Lisewo.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach podlegających pod jednostkę samorządu terytorialnego, czyli Gminę Lisewo – sporządzone zostało w dniu 07.02.2011 r. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela.

Do szkół i placówek prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę należały:

- Gminne Przedszkole w Lisewie,
- Szkoła Podstawowa w Krusinie,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Lisewie: Szkoła Podstawowa w Lisewie, Gminne Gimnazjum w Lisewie.

Rada Gminy Lisewo uchwałą Nr XXII/168/09 z dnia 22 kwietnia 2009 r. zatwierdziła regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Lisewo.

Wynagrodzenia dla nauczycieli były naliczane przy pomocy programu płacowego Qwark z Gliwic.

Wydatki księgowane były przy pomocy programu „Radix” z Gdańska.

1). Kontrolowana jednostka przedstawiła kontrolującemu sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach podległych gminie. Wszystkie podległe jednostki oświatowe prowadzone są przez księgowość w Urzędzie Gminy przez pracowników z wydziału oświaty.

Tabela 5.1. - Dane wynikające ze sprawozdania złożonego w dniu 14.02.2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespołu w Toruniu.

Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki wynikające z art. 30 KN	Wynagrodzenie średnie	
		Od 1 stycznia	Od 1 września
1	2	3	4
stażysta	100%	2.286,75	2.446,82
kontraktowy	111%	2.538,29	2.715,97
mianowany	144%	3.292,92	3.523,42
dplomowany	184%	4.207,62	4.502,15

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów		Minimalne roczne wydatki jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia w 2010 r	Wydatki faktycznie poniesione w 2010 r. na wynagrodzenia	Różnica
	01.01.10 31.08.10	01.09.10 31.12.10			
	5	6	7	8	10
stażysta	1,50	0,00	27.441,00	30.672,86	3.231,86
kontraktowy	8,15	7,83	250.430,22	258.335,60	7.905,38
mianowany	28,90	30,50	1.191.081,56	1.221.254,78	30.173,22
dplomowany	17,99	16,09	895.364,07	940.327,26	44.963,19

Tabela 5.2. - Dane wynikające z rachunkowych wyliczeń kontrolujących.

Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki wynikające z art. 30 KN	Wynagrodzenie średnie	
		Od 1 stycznia	Od 1 września
1	2	3	4
stażysta	100%	2.286,75	2.446,82
kontraktowy	111%	2.538,29	2.715,97
mianowany	144%	3.292,92	3.523,42
dplomowany	184%	4.207,62	4.502,15

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów		Minimalne roczne wydatki jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia w 2010 r	Wydatki faktycznie poniesione w 2010 r. na wynagrodzenia	Różnica
	01.01.10 31.08.10	01.09.10 31.12.10			
	5	6	7	8	10
stażysta	1,50	0,00	27.441,00	30.672,86	3.231,86
kontraktowy	8,15	7,83	250.560,69	258.335,60	7.774,91
mianowany	28,90	30,50	1.191.180,36	1.221.254,78	30.074,42
dplomowany	17,99	16,09	895.319,04	940.327,26	45.008,22

Ustalono:

- W wyniku porównania i sprawdzenia sprawozdania pod względem rachunkowym przemnażając kolumny i wyliczając kwoty różnicy stwierdzono, różnice. Z powyższych danych przedstawionych w formie tabelarycznej wynikają następujące różnice odnośnie wydatków jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia w 2010 r. według poszczególnych stopni awansu zawodowego (kolumna 7 sprawozdania):

- Nauczyciele stażyści – wykazano prawidłową kwotę czyli 27.441,00 zł
- Nauczyciele kontraktowi – zaniżono o kwotę 130,47 zł,
- Nauczyciele mianowani – zaniżono o kwotę 98,80 zł,
- Nauczyciele dyplomowani – zawyżono o kwotę 45,03 zł.

2). Kontrolujący sprawdzili, czy zachodziła potrzeba wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W wyniku wstępnej analizy sporządzonego sprawozdania przez Gminę Lisewo, biorąc pod uwagę powyższe błędy rachunkowe i przeliczając już z prawidłowymi kwotami stwierdzono, iż osiągnięto średni poziom wynagrodzenia nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego i tym samym nie zachodził obowiązek dokonania wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających.

W zakresie prawidłowości ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego kontroli poddano przestrzeżenie przez badaną jednostkę przepisów określonych w:

- ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Kontroli poddano grupę nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Lisewie (12 nauczycieli) oraz Gminnym Przedszkolu w Lisewie (2 nauczycieli) w zakresie:

- 1) ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- 2) obliczenia kwoty wydatków poniesionych przez jednostkę na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

Kontrolę nauczycieli kontraktowych przeprowadzono w oparciu o:

- akta osobowe wybranych nauczycieli,
- akty awansu zawodowego,
- karty wynagrodzeń,
- karty zasiłkowe,
- informacji o usprawiedliwionych nieobecnościach w pracy, wykaz urlopów bezpłatnych,
- informacje o rozpoczęciu lub zakończeniu umowy o pracę w trakcie miesiąca.

Powyższe dokumenty skontrolowano porównując z danymi, które uwzględniano przy sporządzeniu sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2010.

Przedstawiono kontrolującemu wykaz wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych w poszczególnych miesiącach 2010 roku. Do próby przyjęto 14 z 14 nauczycieli kontraktowych - 100%.

Ad 1) Kontroli poddano obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych

Wykaz etatów nauczycieli kontraktowych w 2010 r. sporządzony przez kontrolowaną jednostkę stanowią Akta Kontroli Nr 27/2011/III/9.

Nr	Nauczyciel kontraktowy	Wykazana struktura zatrudnienia przez jednostkę do sporządzonego sprawozdania		Obliczona przez kontrolujących struktura zatrudnienia		Różnica Od stycznia (kol.3- kol.5)/od września (kol.4-kol.6)
		Od stycznia	Od września	Od stycznia	Od września	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	A. Szy.	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00/0,00
2.	A. G.	0,00	0,49	0,00	0,50	0,00/-0,01
3.	R. S.	0,15	0,00	0,16	0,00	-0,01/0,00
4.	A. B.-K.	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00/0,00
5.	A. D.	1,00	0,96	1,00	0,96	0,00/0,00
6.	J. R.-G.	1,00	0,78	1,00	0,78	0,00/0,00
7.	J. W.-K.	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00/0,00
8.	Ag. Sza.	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00/0,00
9.	S. Sz.	0,00	0,98	0,00	0,98	0,00/0,00
10.	Ż. G.	1,00	0,88	1,00	0,88	0,00/0,00
12.	M. M.	0,00	0,99	0,00	1,00	0,00/-0,01
13.	A. Szcz.	1,00	1,00	0,99	1,00	0,01/0,00
14.	M. Z.	1,00	0,00	0,99	0,00	0,01/0,00
RAZEM suma		8,15	7,58	8,14	7,60	0,01/-0,02
Dane ogółem wykazane w sprawozdaniu		8,15	7,83 <i>(zawyżone podliczenie)</i>			0,01/0,23

Ustalono:

Przy kontroli obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Lisewie (SP Lisewo oraz Gimnazjum Lisewo) oraz w Przedszkolu Gminnym w Lisewie ustalono:

- kontrolowana jednostka nieprawidłowo obliczyła strukturę etatów nauczycieli kontraktowych, mianowicie:

- Nauczyciel Nr 2 – kontrolowana jednostka nauczyciela zatrudnionego od dnia 02.11.2010 r. do 31.08.2010 r. wykazała w miesiącu listopadzie 2010 r. w strukturze zatrudnienia 0,97 etatu zamiast 1,00 etatu. W miesiącu listopadzie 2010 r. nauczyciel przepracował 20 dni roboczych na 20 dni roboczych w miesiącu. Z uwagi na powyższe w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez gminę Lisewo, w rubryce nauczyciel kontraktowy, w konsekwencji została zaniżona w kolumnie 7 sprawozdania, średnioroczna liczba etatów o 0,01 (za miesiące IX-XII),
- Nauczyciel Nr 3 – nauczyciel zatrudniony do dnia 07.02.2010 r., za miesiąc luty 2010 r. kontrolowana jednostka wyliczyła strukturę zatrudnienia 0,23 etatu. Według wyliczeń kontrolujących odnośnie lutego 2010 r. winno być 0,25 etatu z uwagi na 20 dni roboczych oraz 5 dni uwzględnionych w danym miesiącu ($\dot{S}_e = 1 \text{ etat} \times 5/20 = 0,25$). Z uwagi na powyższe w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Lisewo, w rubryce nauczyciel kontraktowy, w konsekwencji została zaniżona w kolumnie 6 sprawozdania, średnioroczna liczba etatów o 0,01 (za miesiące I-VIII),
- Nauczyciel Nr 12 – nauczyciel zatrudniony od 1 września 2010 r. na czas nieokreślony. W grudniu 2010 r. nauczycielowi wypłacono zasiłek chorobowy za 1 dzień niezdolności do pracy gdzie płatnikiem świadczenia był zakład pracy - ZSO w Lisewie (nie pobierał zasiłku i innych świadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych). Powyższa niezdolność pracownika do pracy z powodu choroby nie powoduje obniżenia wymiaru zatrudnienia (wymiaru etatu), lecz ma wpływ na ustalenie wynagrodzenia za taki okres, dlatego też dni robocze, w których nauczyciel był nieobecny z powodu choroby własnej przy ustalaniu struktury zatrudnienia traktuje się jako dni przepracowane.

Opisana nieprawidłowość spowodowała w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Lisewo, w rubryce nauczyciel kontraktowy, zaniżenie w kolumnie 7 sprawozdania, średniorocznej liczby etatów o 0,01 (za miesiące IX-XII),

- Nauczyciel Nr 13 – nauczycielowi zatrudnionemu na cały etat, wyliczono w miesiącu lutym 2010 r. *za 1 dzień urlopu bezpłatnego* strukturę zatrudnienia 0,97 zamiast 0,95 z uwagi na 20 dni roboczych oraz 19 dni uwzględnionych w danym miesiącu ($\dot{S}e = 1 \text{ etat} \times 19/20 = 0,95$). Z uwagi na powyższe w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Lisewo, w rubryce nauczyciel kontraktowy, w konsekwencji została zawyżona w kolumnie 6 sprawozdania (I-VIII), średnioroczna liczba etatów o 0,01 (za miesiące I-VIII),
- Nauczyciel Nr 14 – nauczyciel zatrudniony na cały etat, wyliczono w miesiącu maju 2010 r. *za 1 dzień urlopu bezpłatnego* strukturę zatrudnienia 0,97 zamiast 0,95 z uwagi na 20 dni roboczych oraz 19 dni uwzględnionych w danym miesiącu ($\dot{S}e = 1 \text{ etat} \times 19/20 = 0,95$). Z uwagi na powyższe w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Lisewo, w rubryce nauczyciel kontraktowy, w konsekwencji została zawyżona w kolumnie 6 sprawozdania (I-VIII), średnioroczna liczba etatów o 0,01 (za miesiące I-VIII),
- W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. sporządzonym przez jednostkę 07.02.2011 r. – rok podlegający analizie 2010, kontrolowana jednostka w wierszu dotyczącym nauczycieli kontraktowych w kolumnie 6 *pn.* „średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania

poszczególnych kwot bazowych – od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia” wykazano 8,15 etatu zamiast 8,14 czyli (ogółem zawyżono o 0,01 etatu) oraz w kolumnie 7 pn. „średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych – od dnia 1 września do 31 grudnia” wykazano 7,83 etatu zamiast 7,60 czyli (ogółem zawyżono o 0,23 etatu). Po przeliczeniu sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w sprawozdaniu powinno się wykazać kwotę $[8 \times (8,14 \times 2.538,29 \text{ zł}) + 4 \times (7,60 \times 2.715,97 \text{ zł})] = 247.858,93 \text{ zł}$. Kontrolowana jednostka wykazała w kolumnie 8 powyższego sprawozdania kwotę 250.430,22 zł czyli zawyżyła o kwotę **2.571,29 zł**.

- Ponadto w przyjętej do kontroli próbie nauczycieli stwierdzono 2 przypadki nieobecności w pracy z powodu choroby (zwolnienie lekarskie), 6 przypadków opieki nad dzieckiem - wypłaty świadczeń z ZUS. Kontrola wykazała, że prawidłowo obliczano średnioroczną liczbę etatu przyjmując 30 dni za liczbę w miesiącu przy wypłacie zasiłków z ZUS.
- Zgodnie z art. 30a ust. 5 organ prowadzący szkoły przedłożył sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z uwzględnieniem kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń ustalonych w danym roku:
 - Przewodniczącemu Rady Gminy Lisewo dnia 7.02.2011 r. – potwierdzenie odbioru na sprawozdaniu,
 - Dyrektorom Szkół w dniu 07 lutego 2011 r. – potwierdzenie odbioru na sprawozdaniu,
 - ZNP dnia 07.02.2011 r. – potwierdzenie odbioru na sprawozdaniu,
- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych,

- Kontrolowana jednostka sporządziła zestawienie z wysokości wynagrodzeń faktycznie wypłaconych nauczycielom według stopnia awansu zawodowego. Na podstawie kart wynagrodzeń i akt osobowych zweryfikowano przedstawiony wykaz wynagrodzeń i sprawdzono podsumowania tychże wynagrodzeń. Jednostka prawidłowo zaliczała poniesione wydatki na wynagrodzenia zgodnie ze wskazanymi składnikami wskazanymi w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wyjaśnienia złożył Wójt Pan Jerzy Cabaj, który nadmienił, że w związku z ustalonymi nieprawidłowościami zostanie sporządzona korekta sprawozdania dotyczącego średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, które zostanie przesłane do RIO. Treść odpowiedzi stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/III/7.**

- Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) wraz z aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania przepisów, w szczególności przestrzegania zasad i trybów postępowania oraz zakazu dzielenia zamówienia na części w celu obejścia ustawy.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania:

1. Zarządzenie Nr 20/09 Wójta Gminy Lisewo z dnia 11 maja 2009 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przez Gminę Lisewo, którego wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro.
2. Zarządzenie nr 21/09 Wójta Gminy Lisewo z dnia 11 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy komisji przetargowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez Gminę Lisewo, którego wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro.

Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2010 roku ustalono, że w tym okresie przeprowadzono 10 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w tym:

- 1) 4 postępowań dotyczących robót budowlanych na ogólna kwotę 2 495 516,40 zł.
 - 2) 6 postępowań dotyczące usług na ogólna kwotę 1 246 882,11 zł.
 - 3) Przeprowadzono 1 postępowanie w trybie zapytanie o cenę na kwotę 53 878.50 zł.
- Sprawozdanie sporządzono dnia 26.01.2011 r. i przekazano je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do 1 marca 2011 r. zgodnie z przepisami art. 98 ust 1 i 2 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do kontroli przyjęto postępowania dotyczące:

1. Udzielenia kredytu na pokrycie deficytu budżetu Gminy Lisewo oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.
2. Zimowe utrzymanie dróg

Oraz z zakresu robót budowlanych:

1. Remont świetlic
2. Budowa Sali w Krusinie.

- 1. Udzielenia kredytu na pokrycie deficytu budżetu Gminy Lisewo oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Rada Gminy Lisewo podjęła uchwałę Nr XXVIII/210/10 z dnia 5 lutego 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na pokrycie deficytu budżetu gminy Lisewo na 2010 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4 137 600 zł. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Uchwałą Nr 27a/2009 z dnia 03 grudnia 2009 r. zaopiniowała wniosek gminy Lisewo pozytywnie. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 2 000 000 zł w dniu 18 stycznia 2010 r. (szacowania wartości zamówienia dokonał Skarbnik Gminy w oparciu o wyliczenia dokonane przez Bank Spółdzielczy w Lisewie)., na podstawie obowiązujących średnich stóp oprocentowania kredytu.

