

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lipnie ustalono, że w ramach struktury organizacyjnej w zakresie księgowości i sprawozdawczości wyodrębniono Referat Finansów, w którym w 2016 roku (i obecnie) zatrudnieni byli pracownicy:

- Pani Magdalena T. – Z-ca Skarbnika – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 19.07.2017 roku,
- Pani Jolanta K. – inspektor, stanowisko księgowości budżetowej – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 12.12.2013 roku,
- Pani Marta J. – inspektor, stanowisko księgowości budżetowej – aktualny zakres czynności obowiązuje od dnia 12.12.2013 roku, brak podpisu pracownika,
- Pani Katarzyna M. – pomoc administracyjna, stanowisko ds. gospodarki lokalami i księgowości budżetowej – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 23.02.2017 roku,
- Pani Katarzyna P. – podinspektor, stanowisko księgowości analitycznej – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 15.07.2014 roku,
- Pani Anna K. – pomoc administracyjna, stanowisko księgowości analitycznej oraz współpracy z organizacjami pozarządowymi – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 27.02.2017 roku,
- Pani Hanna S. – inspektor, stanowisko ds. płac – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 15.07.2014 roku,
- Pani Anna K. – pomoc administracyjna, stanowisko ds. księgowości budżetowej (organ) i księgowości analitycznej – aktualny zakres czynności podpisany przez pracownika, obowiązuje od dnia 22.08.2017 roku.

Kserokopie zakresów czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników księgowości – **akta kontroli B.II.1**

II.1 Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

II.1.1 Obsługa kasowa

W Urzędzie Gminy w Lipnie kasa nie funkcjonuje.

II.1.2 Druki ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określa zarządzenie Nr 92/2011 Wójta Gminy Lipno z dnia 19 września 2011 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z instrukcją w jednostce funkcjonują następujące druki ścisłego zarachowania:

- kwitariusze przychodowe K 103,
- czeki,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe i karty pracy sprzętu,
- legitymacje,
- inne formularze, w stosunku do których wskazana jest wzmożona kontrola.

Odpis instrukcji druków ścisłego zarachowania obowiązującej w 2016 roku – **akta kontroli B.II.2**

Kontrola stanu druków ścisłego zarachowania oraz prawidłowości ich ewidencjonowania przeprowadzona w dniu 30.01.2018 roku wykazała poniższe stany druków:

- kwitariusze przychodowe K-103 – stan 5 bloczków od numeru 2803001 do numeru 2803500
- legitymacje – stan 3 szt. od numeru 11 do numeru 13
- arkusze spisu z natury – stan 0
- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych Przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – stan 0
- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – stan 0
- książeczka czeków gotówkowych – stan 0
- karta drogowa SM101 – stan 3 bloczki od numeru 0686702 do numeru 0687000
- karta drogowa SM102 – stan 2 bloczki od numeru 0023601 do numeru 0023800
- miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego – stan 0
- miesięczna karta pracy sprzętu silnikowego – stan 0
- legitymacja ubezpieczeniowa – stan 0.

Stwierdzono zgodność wynikającego z księgi druków ścisłego zarachowania stanu druków z przedłożonymi kontrolującą drukami ścisłego zarachowania.

II.1.3 Obsługa bankowa budżetu gminy i urzędu jako jednostki budżetowej

W 2016 roku obowiązywały dwie umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Lipno i jej jednostek organizacyjnych:

- umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 459169 zawarta w dniu 04.11.2015 roku pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Wójta – Pana Jacka Marka Karmińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Justyny Kubiak, a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Lesznie Filia w Lipnie reprezentowanym przez Pełnomocników Zarządu – Panią Agnieszkę Lisieniecką-Jędryczka oraz Panią Dorotę Nadolną.

Podstawowe postanowienia umowy:

- umowa zawarta na czas określony od dnia 04.11.2015 roku do dnia 03.11.2016 roku,
- umowa stanowiła podstawę do zawarcia umów o prowadzenie rachunków bankowych przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych,
- wysokość opłat, prowizji i innych kosztów związanych z prowadzeniem kompleksowej obsługi bankowej Gminy Lipno:
 - miesięczna opłata za prowadzenie rachunku podstawowego gminy 10 zł,
 - prowadzenie pozostałych rachunków gminy – bez opłat,
 - miesięczna opłata za prowadzenie rachunków (podstawowego i pomocniczych) dla jednostek organizacyjnych gminy 5zł/rachunek,
 - opłata za wpłaty gotówkowe – bez opłat,
 - opłata za wypłaty gotówki – bez opłat,
 - przelewy elektroniczne gminy i jednostek organizacyjnych 0,75 zł/przelew,
 - wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym gminy 0,5 WIBID 1M,
 - opłata za bankowość elektroniczną gminy i jednostek organizacyjnych – bez opłat,
 - opłata za wydanie różnego rodzaju zaświadczeń dla gminy i jednostek organizacyjnych – bez opłat,
 - pozostałe warunki cenowe wg obowiązującej Tabeli Opłat i Prowizji Bankowych.

Na podstawie obrotów konta 130 ustalono, że w okresie obowiązywania umowy na obsługę bankową budżetu i Urzędu Gminy poniesiono koszty w wysokości 9.672,20 zł,

- umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 459169 zawarta w dniu 04.11.2016 roku pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Wójta – Pana Jacka

Marka Karmińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Justyny Kubiak, a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Lesznie Filia w Lipnie reprezentowanym przez Pełnomocników Zarządu – Panią Agnieszkę Lisieniecką-Jędryczka oraz Panią Dorotę Nadolną.

Podstawowe postanowienia umowy:

- umowa zawarta na czas określony od dnia 04.11.2016 roku do dnia 03.11.2018 roku,
- umowa stanowiła podstawę do zawarcia umów o prowadzenie rachunków bankowych przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych,
- wysokość opłat, prowizji i innych kosztów związanych z prowadzeniem kompleksowej obsługi bankowej Gminy Lipno:
 - miesięczna opłata za prowadzenie rachunku podstawowego gminy 10 zł,
 - prowadzenie pozostałych rachunków gminy – bez opłat,
 - miesięczna opłata za prowadzenie rachunków (podstawowego i pomocniczych) dla jednostek organizacyjnych gminy 5zł/rachunek,
 - opłata za wpłaty gotówkowe – bez opłat,
 - opłata za wypłaty gotówki – bez opłat,
 - przelewy elektroniczne gminy i jednostek organizacyjnych 0,75 zł/przelew,
 - wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym gminy 0,5 WIBID 1M,
 - opłata za bankowość elektroniczną gminy i jednostek organizacyjnych – bez opłat,
 - opłata za wydanie różnego rodzaju zaświadczeń dla gminy i jednostek organizacyjnych – bez opłat,
 - opłata za usługę Płatności Masowych (do 4 tys. Rekordów) na poziomie 700 zł/m-c a w przypadku zwiększenia zakresu powyżej 4 tys. Rekordów opłata wzrasta do 800 zł/m-c,
 - pozostałe warunki cenowe wg obowiązującej Tabeli Opłat i Prowizji Bankowych.

II.1.4 Karty płatnicze

Z informacji Z-cy Skarbnika wynika, że w Urzędzie Gminy w Lipnie nie przyznano żadnej osobie prawa do korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków. Informacja Z-cy Skarbnika w sprawie kart płatniczych – **akta kontroli B.II.3**

II.2 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Zarządzeniem Nr 19/2010 Wójta Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2010 roku wprowadzono dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Lipno i Urzędu Gminy w Lipnie, którą zmieniono zarządzeniami:

- Nr 27/2012 z dnia 27 lipca 2012 roku – zmiany w zakresie kont 030, 080, 139, 140, 221, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 860, 975, 245, 976,
- Nr 141/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku – zmiany w zakresie kont 080, 240,
- Nr 154/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku – zmiany w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, kont 770 i 771 – wykreślenie, opisu kont 015, 855, 760, 761, 860, 840 oraz opisu zespołu 4.

W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości określono zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy, ustalające wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, spełniając tym wymóg wynikający z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a.

Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Lipno Nr 19/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku wraz ze zmianami – **akta kontroli B.II.4**

Zarządzeniem Nr 139/2010 Wójta Gminy Lipno z dnia 22 marca 2010 roku wprowadzono instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, w której zawarto między innymi:

- opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów wraz z określeniem daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem określenia wersji oprogramowania,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (ksiąg rachunkowych), dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w księgach zapisów, co wypełniało wymóg wynikający z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Lipno Nr 139/2010 z dnia 22 marca 2010 roku – **akta kontroli B.II.5**

II.2.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

Z przedłożonych kontrolującemu dokumentów oraz ksiąg rachunkowych wynika, że w 2016 roku:

- księgi rachunkowe prowadzono komputerowo z wyodrębnieniem ksiąg budżetu, ksiąg Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych posiadają oznaczenie jednostki, nazwę rodzaju księgi rachunkowej, nazwę programu przetwarzania, datę sporządzenia zestawienia, oznaczenie roku obrotowego, oznaczenie wydruku na dzień, automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumy narastające od początku roku,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe:
 - dziennik chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie,
 - konta księgi głównej,
 - konta ksiąg pomocniczych,
- dzienniki zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiają uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont *księgi* głównej, zapisy w dziennikach są automatycznie numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, zapisy w dziennikach umożliwiają ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Stosowany program księgowy umożliwia sporządzenie zestawienia dzienników częściowych,
- konta *ksiąg* pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont *księgi* głównej. Konta *ksiąg* pomocniczych prowadzone są dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
 - rozrachunków z pracownikami (imienna ewidencja wynagrodzeń, rozliczenia z pobranych zaliczek, należności funduszu świadczeń socjalnych),
 - rozrachunków z kontrahentami (należności stanowiące dochody budżetowe, zobowiązania z tytułu dostarczonych usług),

Jan 9 2016

- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników dla celów podatku VAT),
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane faktury własne i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych),
- kosztów, wydatków.

II.2.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych budżetu gminy ustalono:

- bilans otwarcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem zamknięcia 2015 roku kont analitycznych, również bilans zamknięcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem otwarcia 2017 roku wg kont analitycznych,
- do ewidencjonowania operacji gospodarczych stosowano konta przewidziane w wykazie kont dla budżetu,
- wpływy dochodów z tytułu dotacji, subwencji oraz udziałów w podatkach ujmowano w księgach Wn 133/Ma 901,
- na koncie 909 ewidencjonowano rozliczenia dotyczące subwencji oświatowej oraz dotacji otrzymanych w grudniu 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 roku,
- pod datą 30.06.2017 roku dokonano księgowania:
Wn 961/Ma 960 – przeksięgowanie salda konta 961 wynik wykonania budżetu.
Absolutorium Wójtowi Gminy Lipno (uchwała Nr XLIII/263/2017 Rady Gminy Lipno) oraz zatwierdzenie sprawozdania finansowego (uchwała Nr XLIII/262 Rady Gminy Lipno) nastąpiło w dniu 28.06.2017 roku.

Na podstawie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej ustalono:

- bilans zamknięcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem otwarcia 2017 roku wg kont analitycznych. Bilans otwarcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem zamknięcia 2015 roku kont analitycznych, za wyjątkiem kont analitycznych przedstawionych w poniższej tabeli.

Zestawienie różnic pomiędzy BZ 2015 roku, a BO 2016 roku

Wyszczególnienie	Nr konta	Stan na 31.12.2015 roku		Stan na 01.01.2016 roku	
		Wn	Ma	Wn	Ma
Zajęcie pasa drogowego - odsetki	221-756-75618-0910-000020	348,02			
Zajęcie pasa drogowego - odsetki	221-756-75618-0910-000022	1 220,32		1 568,34	
Zajęcie pasa drogowego	226-756-75618-0049-000001	151 428,00			
Zajęcie pasa drogowego	226-756-75618-0490-000003			151 428,00	

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne wg stanu na dzień 31.12.2015 roku oraz na dzień 01.01.2016 roku – **akta kontroli B.II.6**

- do ewidencjonowania operacji gospodarczych stosowano konta przewidziane w wykazie kont dla Urzędu Gminy,
- dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatkach ujmowano w księgach Wn 129/Ma 720,
- wynik finansowy z konta 860 za 2016 rok przeksięgowano na konto 800 dnia 30.06.2017 roku.

Wydruk dziennika obrotów za okres od dnia 01.06.2017 roku do dnia 30.06.2017 roku, kserokopia PK/00290/17 oraz kserokopia uchwały Nr XLIII/262/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 28.06.2017 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego

wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2016 – akta kontroli B.II.7

Weryfikacja kont w zakresie majątku gminy

Obroty konta 011 Środki trwałe

Wyszczególnienie	Nr konta	Wartość środków trwałych na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2016
Środki trwałe	011	86 840 698,40	6 734 424,07	6 162 576,25	87 412 546,22
Razem		86 840 698,40	6 734 424,07	6 162 576,25	87 412 546,22

Na kontach księgi głównej nie prowadzono analityki w zakresie grup środków trwałych. Analityka ta prowadzona była w ewidencji środków trwałych prowadzonej w programie „e-SOS” firmy Plus Computers & Networks z Poznania są zgodne. Ogólna wartość środków trwałych wynikająca z ksiąg rachunkowych jest zgodna z danymi wynikającymi z prowadzonej.

Wydruk zestawienia stanów kont sybstantyczne (zadanie) kont 011-080 za okres od dnia 01.01.2016 do dnia 31.12.2016 oraz zestawienia środków trwałych z programu „e-SOS” firmy Plus Computers & Networks z Poznania za 2016 rok – akta kontroli B.II.8

W 2016 roku dokonano zwiększeń majątku trwałego o wartość 6.734.424,07 zł oraz zmniejszeń o wartość 6.162.576,25 zł. Kontrolę zakresie przekazania zakończonych inwestycji i zakupów inwestycyjnych na stan środków trwałych dokonano i opisano w części protokołu dotyczącym konta 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie).

W informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Lipno na dzień 31.12.2016 roku wykazano sumarycznie wartość mienia całej gminy, bez podziału na poszczególne jednostki organizacyjne i nadzorowane.

Obroty konta 013 Pozostałe środki trwałe

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
013	902 626,30	75 348,86	43 608,07	934 367,09
Razem	902 626,30	75 348,86	43 608,07	934 367,09

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono ręcznie w księgach inwentarzowych.

Do kontroli wybrano następujące dokumenty:

- f-ra F/5948/16 z dnia 05.12.2016 roku dotycząca zakupu kserokopiarki za kwotę 2.952 zł. Termin płatności określono na 19.12.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 06.12.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 09.12.2016 roku. W ewidencji księgowej operacje gospodarcze związane z zakupem ujęto:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 201 – OT z dnia 09.12.2016 roku
Wn 201/Ma 130
- f-ra FV 26/2016 z dnia 22.12.2016 roku na ogólną kwotę 1.380 zł dotycząca zakupu szafy biurowej za kwotę 980 zł i regału za kwotę 400 zł. Termin płatności określono

na dzień 05.01.2017 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 22.12.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 28.12.2016 roku. W ewidencji księgowej operacje gospodarcze związane z zakupem ujęto:

Wn 401/Ma 013 – OT z dnia 28.12.2016 roku

Wn 201/Ma 072

Wn 201/Ma 130

Kserokopia faktury FV 26/2016 z dnia 22.12.2016 roku na ogólną kwotę 1.380 zł dotycząca zakupu szafy biurowej za kwotę 980 zł i regału za kwotę 400 zł – **akta kontroli B.II.9**

- f-ra S031/F011395/2016 z dnia 11.02.2016 roku na ogólną kwotę 2.201,98 zł dotycząca zakupu kuchni Amica wraz z przewodem gazowym za kwotę 1.922,98 zł oraz okapu Amica za kwotę 279 zł. Termin płatności określono na dzień 18.02.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 12.02.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 15.02.2016 roku. W ewidencji księgowej operacje związane z zakupem ujęto:

Wn 401/Ma 072

Wn 013/Ma 201 – OT z dnia 15.02.2016 roku

Wn 201/Ma 130

Obroty konta 020 Wartości niematerialne i prawne

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
020/1		7 995,00	0,00	7 995,00
Umarzanych wg stawek	0,00	7 995,00	0,00	7 995,00
020/1		8 077,03	0,00	8 077,03
Umarzanych w 100%	0,00	8 077,03	0,00	8 077,03
Ogółem konto 020	0,00	16 072,03	0,00	16 072,03

Ewidencję analityczną w zakresie wartości niematerialnych i prawnych zarówno umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania, jak i umarzanych wg stawek amortyzacyjnych prowadzono w ręcznie w księgach inwentarzowych – stan zgodny.

Do kontroli wybrano następujące dokumenty:

- f-ra Nr 26/11/2016 z dnia 30.11.2016 roku dotycząca zakupu programu ewidencji dróg za kwotę 7.995 zł. Termin płatności określono na dzień 14.12.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 30.11.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 05.12.2016 roku. Program został przyjęty do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych pod datą 01.12.2016 roku (stawka amortyzacyjna 50%), co ujęto:

Wn 020/Ma 080

Zapłatę należności w ewidencji księgowej ujęto:

Wn 201/Ma 130

- f-ra Nr 01/09/2016 z dnia 23.09.2016 roku dotycząca zakupu dostępu do E-publicznydoradca.pl „pakiet pełen plus” za kwotę 2.590 zł. Termin płatności określono na dzień 14.10.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 10.10.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 12.10.2016 roku.

Program został przyjęty do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych pod datą 12.10.2016 roku, co ujęto:

Wn 401/Ma 072

Wn 020/Ma 201

Zapłatę należności w ewidencji księgowej ujęto:

Wn 201/Ma 130

- f-ra Nr 67/16/01 z dnia 28.01.2016 roku dotycząca zakupu oprogramowania eSRT,eSRT_Grunt,eRMK,eRW za kwotę 5.487,03 zł. Termin płatności określono na dzień 11.02.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 01.02.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 03.02.2016 roku.

Program został przyjęty do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych pod datą 31.01.2016 roku, co ujęto:

Wn 401/Ma 072

Wn 020/Ma 201

Zapłatę należności w ewidencji księgowej ujęto:

Wn 201/Ma 130.

Obroty konta 030 Długoterminowe aktywa finansowe

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
030-001-00000-0000-000000 MZO Leszno	962 775,00	0,00	0,00	962 775,00
030-002-00000-0000-000000 SFPK	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
030-003-00000-0000-000000 MPWiK	1 755 840,00	0,00	0,00	1 755 840,00
030-900-90095-6010-000000 Udziały	367 040,00	0,00	0,00	367 040,00
Razem	3 115 655,00	0,00	0,00	3 115 655,00

Na w/w długoterminowe aktywa finansowe składają się:

- 30 udziałów o łącznej wartości 30.000 zł w Samorządowym Funduszu Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. w Gostyniu, które wniesiono zgodnie z aktem notarialnym „A” nr 1529/2009 z dnia 31.03.2009 roku – 30 udziałów o łącznej wartości 30.000 zł,
- 2.140 udziałów o łącznej wartości 2.122.880 zł w Miejskich Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Lesznie. Kontrolującej przedłożono poniższe akty notarialne:
 - akt notarialny „A” nr 4360/2003 z dnia 30.05.2003 roku – **41 udziałów** o łącznej wartości 40.672 zł (umowa zbycia udziałów w spółce),
 - akt notarialny „A” nr 2923/2015 z dnia 30.10.2015 roku – **1770 udziałów** o łącznej wartości 1.755.840 zł (oświadczenie o objęciu udziałów, umowa przeniesienia własności nieruchomości, budynku, budowli i urządzeń),
 - poświadczona notarialnie umowa zbycia przez Wielkopolskie centrum Hodowli i Rozrodu Zwierząt w Poznaniu z dnia 28.12.2004 roku **46 udziałów** o łącznej wartości 45.632 zł,
 - poświadczona notarialnie umowa sprzedaży przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. w Warszawie z dnia 28.12.2004 roku **40 udziałów** o łącznej wartości 39.680 zł,
 - poświadczona notarialnie umowa sprzedaży przez Spółdzielnię Inwalidów „START” w Lesznie z dnia 13.07.2005 roku **46 udziałów** o łącznej wartości 45.632 zł,
 - umowa sprzedaży przez SPINKO sp. z o.o. w Lesznie z dnia 27.06.2006 roku **127 udziałów** o łącznej wartości 125.984 zł,
 - poświadczona notarialnie umowa sprzedaży przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Leszno sp. z o.o. z dnia 11.07.2007 roku **70 udziałów** o łącznej wartości 69.440 zł
- 1.167 udziałów o łącznej wartości 962.775 zł w Miejskim Zakładzie Oczyszczania w Lesznie. Kontrolującej przedłożono poniższe dokumenty źródłowe poświadczające posiadane przez Gminę Lipno udziały w spółce:
 - akt notarialny „A” nr 4486/2004 z dnia 30.04.2004 roku – **3 udziały** o łącznej wartości 2.464,47 zł (oświadczenie o przystąpieniu do spółki oraz objęciu udziałów),

- akt notarialny „A” nr 1425/2007 z dnia 20.02.2007 roku – **10 udziałów** o łącznej wartości 8.250 zł (oświadczenie o objęciu udziałów w spółce),
- akt notarialny „A” nr 4499/2007 z dnia 19.06.2007 roku – **147 udziałów** o łącznej wartości 121.275 zł (oświadczenie o objęciu udziałów w spółce),
- akt notarialny „A” nr 5434/2008 z dnia 15.07.2008 roku – **276 udziałów** o łącznej wartości 227.700 zł (oświadczenie o objęciu udziałów w spółce),
- akt notarialny „A” nr 9755/2008 z dnia 04.12.2008 roku – **6 udziałów** o łącznej wartości 4.950 zł (oświadczenie o objęciu udziałów w spółce),
- akt notarialny „A” nr 7842/2009 z dnia 07.09.2009 roku – **416 udziałów** o łącznej wartości 343.200 zł (oświadczenie o objęciu udziałów w spółce),

Ponadto kontrolującej przedłożono wymienione poniżej, sporządzone w formie aktów notarialnych, protokoły z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wraz z podjętymi uchwałami w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki przez zmianę umowy spółki oraz zmiany wartości udziałów:

- akt notarialny „A” nr 8998/2006 z dnia 15.12.2006 roku – **10 udziałów** o łącznej wartości 8.250 zł. Zmiana wartości udziału z kwoty 821,49 zł na kwotę 825 zł, co daje łączną wartość udziałów gminy Lipno 10.725 zł,
- akt notarialny „A” nr 547/2009 z dnia 28.01.2009 roku – **282 udziały** o łącznej wartości 232.650 zł,
- akt notarialny „A” nr 5259/2009 z dnia 23.06.2009 roku – **416 udziałów** o łącznej wartości 343.200 zł,
- akt notarialny „A” nr 7807/2010 z dnia 07.09.2010 roku – **304 udziały** o łącznej wartości 250.800 zł. **Zgodnie z tym aktem notarialnym gmina Lipno posiada w spółce ogółem 1.162 udziały o łącznej wartości 958.650 zł.**

Z wyjaśnień Sekretarza Gminy wynika, że:

„(...) w dokumentacji Urzędu Gminy Lipno są akty notarialne przedstawione Kontrolującemu w trakcie kontroli. Podjęto działania celem uzyskania prawidłowych aktów notarialnych poświadczających objęciem udziałów spółki MZO i MPWiK w Lesznie.”

Wyjaśnienia oraz kserokopie aktów notarialnych – **akta kontroli B.II.10**

W informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Lipno za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazano wartość udziałów zgodnie z ewidencją księgową.

Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wartość umorzenia na dzień 31.12.2016 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy wynosiła 11.259.193,29 zł, w tym:

- środki trwałe 11.248.814,55 zł (konto 011) – zgodne z tabelą amortyzacyjną wygenerowaną z ewidencji środków trwałych. Umorzenie roczne (konto 071) jest równe amortyzacji (konto 400) i wynosi 1.475.623,55 zł. Dane odnośnie umorzenia wykazane w księgach rachunkowych jak i w ewidencji środków trwałych są zgodne,
- wartości niematerialnych i prawnych 10.378,74 zł – zgodne z tabelą amortyzacyjną sporządzoną ręcznie na podstawie kart ewidencji wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek amortyzacyjnych. Urząd Gminy nie dokonał żadnych zakupów wartości niematerialnych i prawnych, od których naliczono w 2016 roku roczne umorzenie. Dane odnośnie umorzenia wykazane w księgach rachunkowych jak i w prowadzonej ręcznie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek amortyzacyjnych są zgodne.

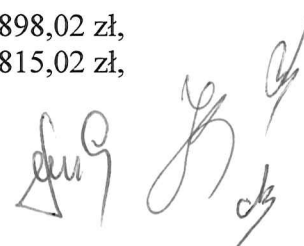
Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych

Saldo konta 072 w wysokości 1.052.930,29 zł wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2016 roku jest równe wartości wykazanej na koncie 013 (934.367,09 zł) powiększonej o kwotę wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo (118.563,20 zł) zaewidencjonowanych na koncie 020.

Konto 080 – środki trwałe w budowie (Inwestycje)

Weryfikacja konta 080 Środki trwałe w budowie (Inwestycje) wg stanu na dzień 31.12.2016 roku wykazała, że:

- na dzień 01.01.2016 roku konto wykazywało saldo Wn 91.280,14 zł i dotyczyło 11 zadań o charakterze inwestycyjnym będących w trakcie realizacji, to jest:
 - budowa sieci wodociągowej Wilkowice, ul. Świerkowa – kwota 2.632,70 zł. W 2016 roku inwestycja nie była realizowana,
 - budowa chodnika w Goniembicach – kwota 10.105,60 zł. W 2016 roku dokonano wydatków na kwotę 6.009,87 zł. Inwestycja nie została zakończona. Saldo końcowe wynosiło 16.115,47 zł,
 - budowa chodnika – kwota 10.822,95 zł. W 2016 roku dokonano wydatków na kwotę 45.240,75 zł. Inwestycja została zakończona. Ogółem wydatkowano kwotę 56.063,70 zł,
 - przebudowa drogi gminnej w Wilkowicach, ul. Boczna – kwota 27.402 zł. W 2016 roku wydatkowano kwotę 265.045,79 zł. Inwestycja została zakończona. Ogółem wydatkowano kwotę 292.447,79 zł,
 - rewitalizacja parku w Lipnie – kwota 3.500 zł. W 2016 roku inwestycja nie była realizowana,
 - oświetlenie uliczne – kwota 3.690 zł. W 2016 roku inwestycja nie była realizowana,
 - oświetlenie uliczne w Lipnie, ul. Spółdzielcza – kwota 3.690 zł. W 2016 roku inwestycja nie była realizowana,
 - remont sali wiejskiej w Ratowicach – kwota 9.840 zł. W 2016 roku inwestycja nie była realizowana,
 - rewitalizacja cmentarza w Sulejewie – kwota 6.000 zł. W 2016 roku wydatkowano kwotę 2.500 zł. Inwestycja została zakończona. Ogółem wydatkowano kwotę 8.500 zł,
 - zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego w Radomicku – kwota 9.195,79 zł. W 2016 roku inwestycja nie była realizowana,
 - zagospodarowanie terenu rekreacyjnego – boisko sportowe w Mórkowie – kwota 4.401 zł. W 2016 roku wydatkowano kwotę 19.673,85 zł. Inwestycja nie została zakończona,
- zwiększenia wynosiły 2.054.000,39 zł
- zmniejszenia wynosiły 1.781.923,78 zł
- na dzień 31.12.2016 roku konto wykazywało saldo Wn 363.356,75 zł i dotyczyło 24 zadań o charakterze inwestycyjnym będących w trakcie realizacji, to jest:
 - uwzględnionych w wieloletniej prognozie finansowej:
 - termomodernizacja budynków szkół podstawowych w Lipnie – kwota 23.565 zł,
 - budowa placu zabaw w Żakowie – kwota 15.048,34 zł,
 - budowa świetlicy w Gronówku – kwota 14.698,50 zł,
 - modernizacja oświetlenia ulicznego – kwota 5.535 zł,
 - remont sali wiejskiej w Ratowicach – kwota 9.840 zł,
 - rewitalizacja parku w Lipnie – kwota 3.500 zł,
 - termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w W – kwota 32.898,02 zł,
 - termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w W – kwota 21.815,02 zł,



- termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w W – kwota 16.649,01 zł,
- nieuwzględnionych w wieloletniej prognozie finansowej:
 - budowa sieci wodociągowej Wilkowice, ul. Świerkowa – kwota 2.632,70 zł,
 - budowa sieci wodociągowej PKP Lipno – kwota 500 zł,
 - budowa sieci wodociągowej w Wilkowicach, ul. Kręta – kwota 3.250 zł,
 - budowa chodnika w Goniembicach – kwota 16.115,47 zł,
 - budowa chodnika w Klonówcu – kwota 19.820,86 zł,
 - budowa dróg dokumentacja – kwota 2.562,05 zł,
 - obiekty OSP – kwota 2.275,50 zł,
 - modernizacja pomieszczeń przedszkola w Górcie Duchownej – kwota 121.311,54 zł,
 - oświetlenie uliczne – kwota 3.690 zł,
 - oświetlenie uliczne w Lipnie, ul. Spółdzielcza – kwota 3.690 zł,
 - budowa instalacji c.o. w świetlicy w Wyciążkowie – kwota 2.640 zł,
 - rewitalizacja cmentarza w Sulejewie – kwota 9.195,79 zł,
 - zagospodarowanie terenu kompleksu przy ul. Leszczyńskiej w Lipnie – kwota 4.551 zł,
 - zagospodarowanie terenu rekreacyjnego – boisko sportowe w Mórkwie – kwota 24.074,95 zł,
 - przebudowa linii energetycznej w Radomicku – kwota 3.198 zł,
- w 2016 roku w trakcie realizacji było 80 zadań o charakterze inwestycyjnym, z czego:
 - 53 to zadania jednoroczne,
 - 6 zadań nie było realizowanych w 2016 roku,
 - w 2016 roku poniesiono wydatki na 74 zadania,
- w budżecie gminy na 2016 rok zaplanowano 85 zadań inwestycyjnych, w tym:
 - inwestycje – 69 zadań,
 - zakupy inwestycyjne – 9 zadań,
 - dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 7 zadań,
- w wieloletniej prognozie finansowej zaplanowano 17 wieloletnich zadań inwestycyjnych, z czego w 2016 roku było w trakcie realizacji 13 przedsięwzięć, natomiast pozostałych 4 realizacja rozpoczynała się od 2017 lub 2018 roku,
- nie zachowano jednolitego nazewnictwa zadań inwestycyjnych pomiędzy budżetem i wpf, a zapisami w księgach rachunkowych na koncie 080.

W trakcie przeprowadzanej kontroli zadano Skarbnikowi poniższe pytania:

- 1) czy do każdej inwestycji prowadzono jedno konto analityczne 080 ?
- 2) co składało się na wydatki poszczególnych inwestycji nie ujętych w budżecie i wpf ?
- 3) dlaczego powyższych inwestycji nie ujęto w budżecie i wpf ?

W odpowiedzi na pytania kontrolującemu przedłożono:

- 1) zestawienie tabelaryczne (przedłożone przez Skarbnika), z którego wynika:
 - w 2016 roku poniesiono wydatki na 68 inwestycji i zakupów inwestycyjnych,
 - wydatki na 4 inwestycje były ewidencjonowane na więcej niż jednym koncie analitycznym konta 080, i tak:
 - budowa sieci wodociągowej ul. Rolna Wilkowice – konta 080-010-01010-6050-000077 oraz 080-010-01010-6050-000078,
 - modernizacja kotłowni w Urzędzie Gminy Lipno – zakup pieca co – konta 080-750-75023-6050-000000 oraz 080-750-75023-6050-000001,

- termomodernizacja budynków Szkół Podstawowych w Wilkowicach, Goniembicach i Lipnie – konta 080-801-80101-6050-000011, 080-801-80101-6050-000012 oraz 080-801-80101-6050-000013,
 - dziś na boisku sportowym jutro na stadionie narodowym – budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Wyciążkowie etap I – konta 080-926-92601-6050-215000, 080-926-92601-6050-215100, 080-926-92601-6050-215101 oraz 080-926-92601-6050-215200,
- 2) wyjaśnienia Kierownika Referatu Inwestycyjnego treści:
*„L.p. 6 – Budowa sieci wodociągowej na ul. Świerkowej w Wilkowicach.
Kwotę 2.632,70 zł wydatkowano na sporządzenie dokumentów niezbędnych dla budowy sieci. W roku 2017 przeprowadzono prace związane z budową ww. sieci (inwestycja zakończona).*

*L.p. 57 – Rewitalizacja parku w Lipnie.
Kwotę 3.500,00 zł wydatkowano na sporządzenie koncepcji zagospodarowania parku. Inwestycja ujęta w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym. Realizacja do 2020 roku.*

*L.p. 58 – Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ratowicach.
Kwotę 9.840,00 zł wydatkowano na sporządzenie dokumentów niezbędnych dla wykonania przebudowy. Inwestycja ujęta w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym. Inwestycja zostanie zrealizowana w 2019 r.*

*L.p. 70 – Teren sportowo-rekreacyjny w Radomicku.
Kwotę 9.195,79 zł wydatkowano na sporządzenie dokumentów dla budowy placu zabaw oraz na zakup ogrodzenia. Inwestycja zostanie zrealizowana w 2018 r.”*

- 3) wyjaśnienia Pani Teresy M. – Inspektora treści:

„Dział: 900 – inwestycje:

1. Budowa oświetlenia ulicznego ul. Boczna/ul. Prostopadłe do ul. Bocznej/ w Wilkowicach – Gmina oczekuje na wydanie pozwolenia na budowę – dokumentacja w Starostwie Powiatowym w Lesznie. Kwota 3.690,- jest to koszt map geodezyjnych i częściowo projektu budowlanego,

2. ul. Spółdzielcza w Lipnie – został wykonany I etap budowy w roku 2017 tj. budowa linii kablowej wraz z pobudowaniem słupów z założeniem 4-cg lamp. Kwota 3.690,- zakładała koszt projektu budowlanego.”

Zestawienie tabelaryczne inwestycji i zakupów inwestycyjnych z przypisanymi kontami analitycznymi konta 080 przedłożone przez Skarbnika, wyjaśnienia Kierownika Referatu Inwestycyjnego, wyjaśnienia inspektora, wydruk analityczny konta 080, załącznik inwestycyjny z budżetu oraz przedsięwzięcia z wieloletniej prognozy finansowej aktualne na dzień 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.11**

Do kontroli szczegółowej przyjęto rozliczenie siedmiu zadań o charakterze inwestycyjnym:

- przebudowa nawierzchni – Wilkowice, ul. Usługowa
- przebudowa drogi gminnej – Wilkowice, ul. Boczna
- budowa oświetlenia ulicznego – Lipno, ul. Krańcowa
- udowa sieci wodociągowej – Wilkowice, ul. Rolna
- zakup gazówki przemysłowej – sala w Wilkowicach
- zakup szafy chłodniczej na potrzeby świetlicy w Smyczynie
- zakup wiaty autobusowej – Klonówek.

Przebudowa nawierzchni – Wilkowice, ul. Usługowa

Rozliczenie inwestycji:

- data przyjęcia do ewidencji środków trwałych: 05.10.2016 roku – z protokołu odbioru końcowego robót z dnia 21.09.2016 roku, konta 080 prowadzonego na potrzeby rozliczeń przedmiotowej inwestycji oraz OT Nr 55/2016 z dnia 05.10.2016 roku wynika, że inwestycja została zakończona i przekazana do eksploatacji w październiku 2016 roku
- wartość środka trwałego 141.470,10 zł – wartość inwestycji wynika z konta 080/600/60016/6050/000026
- przyjęta klasyfikacja środka trwałego: KST 2-22-220
- przyjęta stawka amortyzacyjna: 4,50%

Przebudowa drogi gminnej – Wilkowice, ul. Boczna

Rozliczenie inwestycji:

- data przyjęcia do ewidencji środków trwałych: 30.06.2016 roku – z protokołu odbioru końcowego robót i przekazania do użytkowania z dnia 22.06.2016 roku, konta 080 prowadzonego na potrzeby rozliczeń przedmiotowej inwestycji oraz OT Nr 28/2016 z dnia 30.06.2016 roku wynika, że inwestycja została zakończona i przekazana do eksploatacji w czerwcu 2016 roku
- wartość środka trwałego 292.447,79 zł – wartość inwestycji wynika z konta 080/600/60016/6050/000014
- terminowość regulowania zobowiązań w roku objętym kontrolą – terminowo
- przyjęta klasyfikacja środka trwałego: KST 2-22-220
- przyjęta stawka amortyzacyjna: 4,50%

Budowa oświetlenia ulicznego – Lipno, ul. Krańcowa

Rozliczenie inwestycji:

- data przyjęcia do ewidencji środków trwałych: 14.12.2016 roku – z protokołu odbioru końcowego robót i przekazania do użytkowania z dnia 08.12.2016 roku, konta 080 prowadzonego na potrzeby rozliczeń przedmiotowej inwestycji oraz OT Nr 60/2016 z dnia 14.12.2016 roku wynika, że inwestycja została zakończona i przekazana do eksploatacji w grudniu 2016 roku
- wartość środka trwałego 28.953,84 zł – wartość inwestycji wynika z konta 080/900/90015/6050/000014
- terminowość regulowania zobowiązań w roku objętym kontrolą – terminowo
- przyjęta klasyfikacja środka trwałego: KST 2-22-220
- przyjęta stawka amortyzacyjna: 4,50%

Budowa sieci wodociągowej – Wilkowice, ul. Rolna

Rozliczenie inwestycji:

- data przyjęcia do ewidencji środków trwałych: 14.12.2016 roku – z protokołu odbioru końcowego robót i przekazania do użytkowania z dnia 27.06.2016 roku, konta 080 prowadzonego na potrzeby rozliczeń przedmiotowej inwestycji oraz OT Nr 31/2016 z dnia 30.06.2016 roku wynika, że inwestycja została zakończona i przekazana do eksploatacji w czerwcu 2016 roku
- wartość środka trwałego wyniosła 13.045 zł i wynikała z kont:
 - 080/010/01010/6050/000078 – kwota 12.645 zł, która dotyczyła kosztów budowy sieci oraz inwentaryzacji powykonawczej,
 - 080/010/01010/6050/000077 – kwota 400 zł wynikająca z faktury Nr 8/16 z dnia 05.08.2016 roku (DK/00294/17), która dotyczyła kosztów nadzoru inwestorskiego.

Koszty te przyjęto na zwiększenie wartości środka trwałego – OT Nr 36/2016 z dnia 10.08.2016 roku,

- terminowość regulowania zobowiązań w roku objętym kontrolą – terminowo
- przyjęta klasyfikacja środka trwałego: KST 2-21-211
- przyjęta stawka amortyzacyjna: 4,50%

Kserokopia dokumentacji związanej z rozliczeniem inwestycji, wydruki z kont 080/010/01010/6050/000078 i 080/010/01010/6050/000077 oraz wydruki przelewów należności – akta kontroli B.II.12

Zakup gazówki przemysłowej – sala w Wilkowicach

Do ewidencji środków trwałych w dniu 19.01.2016 roku przyjęto kuchnię gazową o ogólnej wartości 5.719,50 zł na podstawie faktury Nr 51/01/16/FVS z dnia 08.01.2016 roku – DK/00025/16 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.01.2016 roku) – OT Nr 2/2016 z dnia 19.01.2016 roku, której nadano nr inwentarzowy 324/2016. Przyjęto klasyfikację KST 8-80-808 – stawka amortyzacyjna 20%.

Zakup szafy chłodniczej na potrzeby świetlicy w Smyczynie

Do ewidencji środków trwałych w dniu 30.03.2016 roku przyjęto szafę chłodniczą o ogólnej wartości 4.565,76 zł na podstawie faktury Nr 16/03/16/FVS z dnia 02.03.2016 roku – DK/00113/16 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 24.03.2016 roku) – OT Nr 6/2016 z dnia 30.03.2016 roku, której nadano nr inwentarzowy 327/2016. Przyjęto klasyfikację KST 8-80-808 – stawka amortyzacyjna 20%.

Zakup wiaty autobusowej – Klonówiec

Do ewidencji środków trwałych w dniu 16.06.2016 roku przyjęto wiatę autobusową o ogólnej wartości 3.899,10 zł na podstawie faktury Nr 9/06/2016 z dnia 13.06.2016 roku – DK/00219/16 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.06.2016 roku) – OT Nr 25/2016 z dnia 16.06.2016 roku, której nadano nr inwentarzowy 339/2016. Przyjęto klasyfikację KST 1-10-109 – stawka amortyzacyjna 2,50%.

Wskazanie do ujęcia w księgach rachunkowych na fakturach dotyczących inwestycji (dekretacja):

- przykład dekretacji w przypadku inwestycji, od których odliczany jest VAT

Wn	Ma	Kwota
080		
	201	Kwota brutto z faktury
225		

- przykład dekretacji na fakturze dotyczącej zakupów inwestycyjnych oraz bieżących:

Wn	Ma	Kwota
080		
	201	Kwota brutto z faktury
401		

- przykład dekretacji zamieszczonej na fakturze dotyczącej inwestycji rozliczanej w wartości brutto:

Wn	Ma	Kwota
080	201	Kwota brutto z faktury

Kserokopie przykładowych faktur – akta kontroli B.II.13

Obroty konta 310 Materiały

Konto	Wartość na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2016
310-001-00000-0000-000000	30 604,74	56 044,52	73 012,85	13 636,41
310-002-00001-0000-000000	3 244,13	0,00	244,46	2 999,67
Razem	33 848,87	56 044,52	73 257,31	16 636,08

Stan materiałów na dzień 31.12.2016 roku o wartości 16.636,08 zł jest zgodny ze stanem wynikającym ze spisu z natury.

Fundusz sołecki

Zestawienie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego

Lp.	Sołectwo	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
1.	Goniembice	12 789,51	12 789,48	100,00%
2.	Górka Duchowna	21 366,72	21 329,25	99,82%
3.	Gronówko	17 642,81	17 641,71	99,99%
4.	Klonówiec	18 558,53	18 555,66	99,98%
5.	Koronowo	10 256,03	10 255,29	99,99%
6.	Lipno	30 523,89	30 074,10	98,53%
7.	Mórkowo	19 016,38	19 014,33	99,99%
8.	Radomicko	15 689,28	15 688,73	100,00%
9.	Ratowice	9 676,07	9 671,37	99,95%
10.	Smyczyna	10 622,31	10 622,04	100,00%
11.	Sulejewo	9 096,12	9 086,41	99,89%
12.	Targowisko	12 850,56	12 849,27	99,99%
13.	Wilkowice	30 523,89	30 522,64	100,00%
14.	Wyciążkowo	12 270,60	12 263,18	99,94%
15.	Żakowo	11 721,17	11 714,99	99,95%
Razem		242 603,87	242 078,45	14,98

Przedstawione powyżej wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego zostały wykazane w załączniku Nr 8 do sprawozdania Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu gminy za 2016 rok.

Wydatki zostały zaplanowane zgodnie z „Informacją o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz o wysokości kwoty bazowej przekazywanej właściwemu wojewodzie

przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w roku poprzedzającym rok budżetowy” przesłanej do Wojewody Wielkopolskiego pismem z dnia 24.07.2015 roku (potwierdzenie odbioru 30.07.2015 roku).

Pismem z dnia 24.07.2015 roku Wójt Lipna przesłał do wszystkich sołtysów informacje:

- o wysokości przypadających na poszczególne sołectwa środków stanowiące fundusz sołecki,
- na co mogą być przeznaczone środki – przedsięwzięcia będące zadaniami własnymi gminy, służącymi poprawie warunków życia mieszkańców i zgodnymi ze strategią rozwoju gminy,
- warunek i termin przyznania środków – złożenie do Wójta Gminy Lipno do dnia 30.09.2015 roku wniosku uchwalonego przez zebranie wiejskie, w którym winny być wskazane przedsięwzięcia do realizacji na obszarze sołectwa wraz z uzasadnieniem oraz przewidywanym kosztem ich realizacji.

W dokumentacji Urzędu Gminy w Lipnie znajdowały się potwierdzenia odbioru pisma przez wszystkich sołtysów (potwierdzenia odbioru w okresie 28-30.07.2015 roku).

Wnioskiem z dnia 26.05.2017 roku Wójt Gminy Lipno zwrócił się do Wojewody Wielkopolskiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego, w którym wykazał:

- wysokość K_b 3.052,39 zł,
- wysokość K_{bk} 3.037,88 zł,
- kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31.12.2016 roku 242.078,45 zł,
- wysokość zwrotu 26,741%
- kwota zwrotu 64.734,20 zł – zwrot w dniu 30.08.2017 roku.

Pismem Nr F.3032.6.2017 z dnia 27.09.2017 roku Wójta Gminy Lipno przesłał Wojewodzie Wielkopolskiemu informację zawierającą wykonane w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia na ogólną kwotę 242.078,45 zł.

Ewidencję księgową w zakresie wydatków w ramach funduszu sołeckiego prowadzono wspólnie dla wszystkich sołectw (bez podziału na poszczególne sołectwa), w podziale na klasyfikację budżetową w dzienniku z oznaczeniem:

- zadanie: 000001
- dane jednostki: 1.

Z powyższego dziennika wynika kwota wydatków zrealizowana w ramach Funduszu Sołeckiego w wysokości 240.078,45 zł. Natomiast pozostała kwota 2.000 zł wynika z odrębnego konta 130-926-92601-6050-215101.

Analityka w zakresie wydatków w ramach funduszu sołeckiego prowadzona była w arkuszu kalkulacyjnym exel.

Z wyjaśnień Pani Hanny Sz. – Inspektora wynika, że:

„Analityka w zakresie wydatków w ramach funduszu sołeckiego była prowadzona w arkuszu kalkulacyjnym Exel.

Ewidencja w programie księgowym w zakresie wydatków w ramach funduszu sołeckiego była prowadzona dla wszystkich sołectw w podziale na klasyfikację budżetową.

Wydruk zestawienia stanów kont funduszu sołeckiego zawiera wydatki z podziałem na klasyfikację budżetową na kwotę 240.078,45 zł.

Oddzielny wydruk konta 130-926-92601-6050-215101 dotyczący funduszu sołeckiego jest na kwotę 2.000,00 zł z uwagi na konieczność wyodrębnienia wydatków w ramach projektu „Dziś na boisku sportowym jutro na stadionie narodowym – budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Wyciążkowie etap I”

Razem wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosi 242.078,45 zł.”

Wyjaśnienia oraz wydruk dziennika z oznaczeniem zadanie: 000001, dane jednostki: 1 oraz wydruk konta 130-926-92601-6050-215101 – akta kontroli B.II.14

Kontroli poddano wniosek i jego realizację złożony przez sołectwo Wilkowice.

W dniu 15.09.2015 roku do Urzędu Gminy w Lipnie wpłynął wniosek sołectwa Wilkowice.

Zestawienie zadań realizowanych przez sołectwo Wilkowice

Lp.	Przedsięwzięcie	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
1.	Imprezy kulturalno-sportowe	art. spożywcze, oprawa muzyczna Dożynek, opłata zaiks	3 023,89	3 023,89	100,00%
2.	Wykonanie i montaż gablot ogłoszeniowych	zakup i montaż gablot	2 000,00	2 000,00	100,00%
3.	Doposażenie sali - zakup gazówki przemysłowej	zakup gazowej 4 palnikowej kuchenki z piekarnikiem elektrycznym	5 500,00	5 500,00	100,00%
4.	Rozbudowa infrastruktury szlaku rowerowego w Wilkowicach o siłownię zewnętrzną	urządzenia siłowni zewnętrznej	18 000,00	18 000,00	100,00%
5.	Zakup wózka do malowania linii na boisku	zakup wózka do malowania	2 000,00	1 998,75	99,94%
Razem			30 523,89	30 522,64	5,00

Ustalenia kontroli:

- wniosek do Urzędu Gminy w Lipnie o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2016 rok złożono terminowo, tj. w dniu 15.09.2015 roku,
- wniosek zawierał wszystkie wymagane dane – nazwy przedsięwzięć, ich szacowany koszt oraz uzasadnienie. Wniosek został podpisany przez Sołtysa Wilkowic,
- do wniosku dołączono:
 - uchwałę Nr 6/2015 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Wilkowice z dnia 09.09.2015 roku w sprawie przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2016 rok,
 - protokół z zebrania wiejskiego Sołectwa Wilkowice, które odbyło się w dniu 09.09.2015 roku. Z protokołu wynika, że Sołtys przedstawił propozycje przedsięwzięć do realizacji w 2016 roku, które zostały poddane dyskusji i głosowaniu. W protokole zapisano następujący wynik głosowania za przyjęciem uchwały w sprawie przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego:
 - za 69 osób,
 - przeciw 1 osoba,
 - wstrzymało się od głosów 5 osób,

- w dniu 30.09.2016 roku do Urzędu Gminy w Lipnie wpłynęła aktualizacja wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2016 rok. Zmiana w zakresie jednego zadania:
 - było: utrzymanie boiska sportowego i kontenera na boisku KS korona Wilkowice 2.000 zł,
 - nowa propozycja: zakup wózka do malowania linii na boisku sportowym, farby do malowania linii i piłek do piłki nożnej 2.000 zł,
- aktualizacja wniosku zawierała wszystkie wymagane dane – nazwy przedsięwzięć, ich szacowany koszt oraz uzasadnienie. Wniosek został podpisany przez Sołtysa Wilkowic,
- do aktualizacji wniosku dołączono:
 - uchwałę Nr 8/2016 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Wilkowice z dnia 27.09.2016 roku w sprawie wniosku o zmianę przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2016 rok,
 - protokół z zebrania wiejskiego Sołectwa Wilkowice, które odbyło się w dniu 27.09.2016 roku. Z protokołu wynika, że Sołtys przedstawił propozycję zmiany, ze względu na niewykorzystanie środków, przedsięwzięcia do realizacji w 2016 roku, co zostało poddane dyskusji. W protokole zapisano następujący wynik głosowania za przyjęciem uchwały w sprawie zmiany przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego:
 - za 50 osób,
 - przeciw 0 osób,
 - wstrzymało się od głosów 13 osób,
 - do realizacji przyjęto przedsięwzięcia zgodnie z zaktualizowanym wnioskiem,
 - z przedłożonej kontrolującej dokumentacji: analityki wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego oraz faktur wynika, że środki z funduszu sołeckiego wydatkowane na zaplanowane przedsięwzięcia.

Dokumentacja dotycząca funduszu sołeckiego Sołectwa Wilkowice – akta kontroli B.II.15

II.2.3 Udzielanie zaliczek

Kontroli poddano wypłatę i rozliczenie 4 zaliczek:

- zaliczka jednorazowa wypłacona Pani Marika K-W. – Inspektorowi w kwocie 150 zł w związku z wnioskiem z dnia 25.05.2016 roku na zakup książek na konkurs „Mistrz Słowa”. Wniosek został zatwierdzony z up. Wójta przez Panią Irenę B. – Inspektora oraz Skarbnika. Zaliczkę wypłacono w formie czeku w dniu 25.05.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 31.05.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano kwotę 140,71 zł. Pracownik dokonał wpłaty na konto gminy niewykorzystanych środków w kwocie 9,29 zł w dniu 31.05.2016 roku,
- zaliczka jednorazowa wypłacona Pani Hannie Sz. – Inspektorowi w kwocie 70 zł w związku z wnioskiem z dnia 09.12.2016 roku na zakup art. Bhp. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta oraz Skarbnika. Zaliczkę wypłacono w formie czeku w dniu 09.12.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 15.12.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano kwotę 49,94 zł. Pracownik dokonał wpłaty na konto gminy niewykorzystanych środków w kwocie 20,06 zł w dniu 15.12.2016 roku,
- zaliczka jednorazowa wypłacona Pani Dorocie K. – zaopatrzeniowcowi w kwocie 100 zł w związku z wnioskiem z dnia 20.10.2016 roku na zakup uzupełnienia apteczki będącej na wyposażeniu sekretariatu. Wniosek został zatwierdzony z up. Wójta przez Panią Irenę B. oraz Skarbnika. Zaliczkę wypłacono w formie czeku w dniu 20.10.2016 roku, co

Handwritten signature and initials, possibly 'Jenig' and 'ck', located at the bottom right of the page.

ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 21.10.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano kwotę 56,55 zł. Pracownik dokonał wpłaty na konto gminy niewykorzystanych środków w kwocie 43,45 zł w dniu 21.10.2016 roku,

- zaliczka jednorazowa wypłacona Pani Dorocie K. – zaopatrzeniowcowi w kwocie 199,20 zł w związku z wnioskiem z dnia 12.12.2016 roku na zakup obuwia (bhp). Wniosek został zatwierdzony przez Wójta oraz Skarbnika. Zaliczkę wypłacono w formie czeku w dniu 12.12.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 15.12.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano całą kwotę. W ewidencji księgowej ujęto pod datą 15.12.2016 roku, tj. datą rozliczenia zaliczki: Wn 405/Ma 234 – rozliczenie zaliczki i zakup (DK/00444/16).

II.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

II.3.1 Sprawozdawczość budżetowa

II.3.1.1 Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Kontrola sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku, sporządzonego w dniu 17.02.2017 roku, skorygowanego w dniu 22.02.2017 roku, podpisanego przez Wójta i Skarbnika, wykazała:

- plan dochodów 28.890.169,90 zł – zgodny z planem finansowym
- należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) 32.493.544,26 zł
- potrącenia 0 zł,
- dochody wykonane 30.836.505,34 zł – wynikają z konta 130,
- należności pozostałe do zapłaty 1.733.679,97 zł – wynikają z salda Wn konta 221 (1.729.242,85 zł), salda Wn konta 224 (1.258,44 zł), salda Ma konta 221-(...)-000001 (3.178,68 zł),
- zaległości netto 1.419.754,99 zł – wynikają z analityki do konta 221
- nadpłaty 76.641,05 zł – wynikają z salda Ma konta 221 (72.203,93 zł) oraz salda Wn kont 224-801-80101-0000-000000, 224-801-80104-2540-000000, 224-600-60004-0000-00000 (1.258,44 zł) oraz salda Ma konta 221-000-75621-0200-000001 (3.178,22 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy 587.221,99 zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) 0 zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych 14.545 zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru 0 zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.

Jako adresata na sprawozdaniu wskazano „Gmina Lipno”, zamiast „Wójt Gminy Lipno”.

Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie oraz wydruki kont obrazujące wysokość należności i nadpłat wykazanych w sprawozdaniu – **akta kontroli B.II.16**

II.3.1.2 Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Kontrola sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie, sporządzonego w dniu 01.02.2017 roku, podpisanego przez Wójta i Skarbnika wykazała:

- plan wydatków 11.739.940,71 zł – zgodny z planem finansowym
- zaangażowanie 10.975.942,62 zł – wynika z konta 998
- wydatki wykonane 10.975.942,62 zł – wynika z konta 130
- zobowiązania ogółem 202.178,84 zł – wynika z kont 201, 225, 229, 231, 234 i 240,
- zobowiązania wymagalne 0 zł – w trakcie kontroli w próbach podlegających weryfikacji nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2016 roku,
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 242.078,45 zł – omówiono w części Prawidłowość i terminowość zapisów w księgach rachunkowych – Fundusz Sołecki,
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 0 zł – Rada Gminy w Lipnie nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

Jako adresata na sprawozdaniu wskazano „Gmina Lipno”, zamiast „Wójt Gminy Lipno”.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie – **akta kontroli B.II.17**

II.3.1.3 Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za 2016 rok wg stanu na dzień 31.12.2016 roku zostało sporządzone w dniu 09.02.2017 roku, podpisane przez Wójta i Skarbnika. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych oraz dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31.12.2016 roku przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Zaległości	Nadpłaty
			Ogółem	Potrącone przez jst			
1.	Gmina Lipno	0,00	505,21	7 228,84	479,95	0,00	0,00
2.	GOPS w Lipnie	34 200,00	40 204,54	0,00	33 000,96	1 766 021,18	0,00
Razem		34 200,00	40 709,75	7 228,84	33 480,91	1 766 021,18	0,00
Rb-27ZZ zbiorcze		34 200,00	40 709,75	7 228,84	33 480,91	1 766 021,18	0,00

Analiza sprawozdania zbiorczego oraz sprawozdań jednostkowych wykazała, że:

- sprawozdanie zbiorcze w pełnym zakresie wynika ze sprawozdań jednostkowych,
- dochody potrącone przez jst wynikają z kont 222-005-00000-0000-000000 organ (2.177,02 zł), 222-004-00000-0000-000000 organ (5.026,56 zł), 129-852-85295-2360-000000 (0,46 zł), 129-750-75011-2360-000000 (24,80 zł),
- dochody przekazane wynikają z kont 224-000-00000-0000-000004 (2.177,02 zł), 224-000-00000-0000-000005 (30.823,94 zł), 224-011-00000-0000-000000 (8,75 zł), 224-000-00000-0000-000002 (471,20 zł)
- sprawozdanie Urzędu Gminy w Lipnie zostało sporządzone w dniu 31.01.2017 roku,
- sprawozdanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie nie zawiera daty sporządzenia (wpływ do Urzędu Gminy 31.01.2017),
- na sprawozdaniach jako adresata wskazano „Gmina Lipno”, zamiast „Wójt Gminy Lipno”.

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku – **akta kontroli B.II.18**

II.3.1.4 Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych

W ramach struktury organizacyjnej Gminy Lipno w okresie kontrolowanym (i obecnie) nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

II.3.1.5 Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków w nimi sfinansowanych

W okresie kontrolowanym (i obecnie) żadna jednostka nie posiadała rachunku dochodów własnych, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II.3.1.6 Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Zestawienie danych w zakresie sprawozdań Rb-50 o dotacjach, Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2016 roku skierowanych do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dla rozdziałów 01095, 75011, 80101, 80110, 85211, 85212, 85213, 85215, 85219, 85295

Lp.	Nazwa jednostki	Data sporządzenia	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dochody		Wydatki	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Urząd Gminy w Lipnie	31.01.2017	xxxxx	8 315 495,28	8 163 564,58	548 076,95	540 502,11
2.	Szkoła Podstawowa w Lipnie	30.01.2017	brak			12 979,02	12 853,38
3.	Szkoła Podstawowa w Wilkowicach	30.01.2017	brak			7 814,32	7 814,32
4.	Szkoła Podstawowa w Goniembicach	30.01.2017	brak			4 424,65	4 383,49
5.	Gimnazjum w Lipnie	30.01.2017	brak			20 674,34	18 712,16
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	brak	brak			7 721 526,00	7 579 299,12
Razem jednostkowe		xxxxx	xxxxx	8 315 495,28	8 163 564,58	8 315 495,28	8 163 564,58
Sprawozdanie zbiorcze		10.02.2017	xxxxx	8 315 495,28	8 163 564,58	8 315 495,28	8 163 564,58

Kontrola sprawozdań Rb-50 z wykonania planu dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone i przekazane do zarządu jst terminowo. W dwóch przypadkach – sprawozdanie Urzędu Gminy w Lipnie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej brak możliwości ustalenia terminowości sporządzenia ze względu na brak na sprawozdaniach daty ich sporządzenia oraz brak daty wpływu do Urzędu Gminy. Kserokopia sprawozdań Rb-50 Urzędu Gminy w Lipnie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – **akta kontroli B.II.19**,

- sprawozdanie zbiorcze wynika ze sprawozdań jednostkowych,
- sprawozdanie zbiorcze przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 10.02.2017 roku, do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 10.02.2017 roku. Kontrolującej nie przedłożono potwierdzenia wysyłki sprawozdania do wiadomości Najwyższej Izby Kontroli. Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie następującej treści:

„Wyjaśniam, że w dokumentach Urzędu Gminy Lipno nie znaleziono zwrotnego potwierdzenia odbioru przekazanego do NIK sprawozdania Rb-50 za rok 2016”

Wyjaśnienie Skarbnika – **akta kontroli B.II.20**

Zestawienie danych w zakresie sprawozdań Rb-50 o dotacjach, Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2016 roku skierowanych do Krajowego Biura Wyborczego dla rozdziału 75101

Lp.	Nazwa jednostki	Data sporządzenia	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dochody		Wydatki	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Urząd Gminy w Lipnie	31.01.2017	xxxxx	5 248,00	4 224,06	5 248,00	4 224,06
Razem jednostkowe		xxxxx	xxxxx	5 248,00	4 224,06	5 248,00	4 224,06
Sprawozdanie zbiorcze		10.02.2017	xxxxx	5 248,00	4 224,06	5 248,00	4 224,06

Kontrola sprawozdań Rb-50 z wykonania planu dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- brak możliwości ustalenia terminowości sporządzenia ze względu na brak daty sporządzenia sprawozdania. Kserokopia sprawozdania Rb-50 Urzędu Gminy w Lipnie – **akta kontroli B.II.21**,
- sprawozdanie zbiorcze wynika ze sprawozdania jednostkowego,
- sprawozdanie zbiorcze przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 10.02.2017 roku, do Krajowego Biura Wyborczego w dniu 10.02.2017 roku. Kontrolującej nie przedłożono potwierdzenia wysyłki sprawozdania do wiadomości Najwyższej Izby Kontroli. Wyjaśnienie Skarbnika – **akta kontroli B.II.19 (powt.)**.

II.3.1.7 Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Zestawienie sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Lp.	Nazwa jednostki	Pożyczki	Gotówka i depozyty	Należności wymagalne	Pozostałe należności
1.	Urząd Gminy w Lipnie	0,00	4 202 707,47	1 411 385,35	59 360,20
2.	Zespół Ekonomiczny Szkół w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Gimnazjum w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Szkoła Podstawowa w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Szkoła Podstawowa w Goniembicach	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Szkoła Podstawowa w Wilkowicach	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Przedszkole w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00	0,00	577 896,30	0,00
Razem jednostkowe		0,00	4 202 707,47	1 989 281,65	59 360,20
Rb-N zbiorcze		0,00	4 202 707,47	1 989 281,65	59 360,20

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych,
- na sprawozdaniach wskazano jako adresata „Gmina Lipno” zamiast „Wójt Lipna”,
- na sprawozdaniach jednostkowych nie potwierdzano faktu ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym.

Kserokopia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.22**

Sprawozdanie Rb-N złożył także Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie. Sprawozdanie sporządzono w dniu 31.01.2017 roku, przedłożono Wójtowi terminowo, tj. w dniu 02.02.2017 roku.

Stwierdzono różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie, a sprawozdaniem zbiorczym, co przedstawia poniższa tabela

Lp.	Nazwa jednostki	Sprawozdanie zbiorcze	Sprawozdanie GOK w Lipnie	Różnica (kol. 3 - kol. 4)
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
3.	Gotówka i depozyty, w tym:	12 654,85	12 295,72	359,13
	gotówka	7 602,55	7 425,88	176,67
	depozyty na żądanie	5 052,30	4 869,84	182,46
4.	Należności wymagalne	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe należności, w tym:	0,00	8,00	-8,00
	z tytułu podatków i składek na	0,00	8,00	-8,00

Sprawozdanie zbiorcze zostało podpisane przez Skarbnika oraz Wójta w dniu 15.02.2017 roku.

Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych GOK w Lipnie oraz sprawozdania zbiorczego – **akta kontroli B.II.23**

II.3.1.8 Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku złożyły wszystkie zobowiązane do tego jednostki budżetowe. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w dniu 17.02.2017 roku oraz podpisane przez Wójta i Skarbnika

Lp.	Nazwa jednostki	Papiery wartościowe	Kredyty i pożyczki	Przyjęte depozyty	Wymagalne zobowiązania
1.	Urząd Gminy w Lipnie	0,00	4 859 316,26	0,00	0,00
2.	Zespół Ekonomiczny Szkół w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Gimnazjum w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Szkoła Podstawowa w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Szkoła Podstawowa w Goniemicach	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Szkoła Podstawowa w Wilkowicach	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Przedszkole w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem jednostkowe		0,00	4 859 316,26	0,00	0,00
Sprawozdanie zbiorcze		0,00	4 859 316,26	0,00	0,00

Sprawozdanie zbiorcze wynika ze sprawozdań jednostkowych.

Do kontroli wybrano sprawozdanie Rb-Z jednostkowe Urzędu Gminy w Lipnie jako jednostki budżetowej sporządzonego w dniu 01.02.2017 roku.

W wyniku analizy sprawozdania ustalono – w pozycji E2 kredyty i pożyczki wykazano kwotę 4.859.316,26 zł, w tym długoterminowe 4.859.316,26 zł, z tego wierzyciele krajowi:

- grupa III kwota 949.248 zł – wynika z konta 260,
- banki kwota 3.910.068,26 zł – wynika z konta 134.

Jako adresata na sprawozdaniu wskazano „Gmina Lipna”, zamiast „Wójt Gminy Lipno”.

Kserokopia sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.24**

Sprawozdanie Rb-Z złożył także Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie. Sprawozdanie sporządzono w dniu 30.01.2017 roku i przedłożono Wójtowi terminowo, tj. w dniu 02.02.2017 roku. Sprawozdanie negatywne.

Sprawozdanie zbiorcze zostało podpisane przez Skarbnika i Wójta w dniu 17.02.2017 roku.

II.3.1.9 Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazano:

- plan dochodów w kwocie 28.965.615,90 zł, zgodny z planem wykazanym w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie dochodów 30.920.787,22 zł – zgodne z ewidencją konta 901,
- plan wydatków w kwocie 29.256.392,90 zł, zgodny z planem wykazanym w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- wykonanie wydatków 28.203.828,51 zł – zgodne z ewidencją konta 902,

- plan przychodów w kwocie 1.576.777 zł – zgodny z budżetem na 2016 rok, w tym z tytułu:
 - kredytów i pożyczek 876.777 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 700.000 zł,
- wykonanie przychodów w kwocie 2.535.286,46 zł, w tym z tytułu:
 - kredytów i pożyczek 0 zł – wynika z kont 134 i 260,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 2.535.286,46 zł,
- plan rozchodów w kwocie 1.286.000 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, zgodny z budżetem na 2016 rok,
- wykonanie rozchodów w kwocie 1.285.511,70 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek – wynika z kont 134 i 260.

II.3.1.10 Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.534.737,31 zł – wynika z konta 133, w tym:
 - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 7.574,84 zł – saldo Ma konta 224/004,
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 466.588 zł – saldo Ma konta 909,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 0 zł – Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasną z upływem 2016 roku.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 17.02.2017 roku oraz podpisane przez Wójta i Skarbnika.

II.3.1.11 Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

II.3.1.11.1 Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

Na rok podatkowy 2016 Rada Gminy Lipno określiła (uchwała Nr XVI/119/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, zmieniona uchwałą Nr XVII/124/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku), stosownie do dyspozycji zapisanej w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stawki podatku od nieruchomości, ustalając ich wartość na poziomie niższym od maksymalnego wynikającego z ustawy, aktualizowanego corocznie w obwieszczeniu Ministra Finansów.

Rada Gminy Lipno nie obniżyła, na podstawie delegacji wynikającej z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 na obszarze Gminy Lipno. Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą ustalenia podatku rolnego na 2016 rok wynosiła 53,75 zł za 1 dt.

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy w 2016 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną $2,5 \text{ q żyta} \times 53,75 \text{ zł} = 134,38 \text{ zł}$,

- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków równoważność pieniężną 5 q żyta x 53,75 zł = 268,75 zł.

Rada Gminy Lipno nie obniżyła na 2016 rok ceny skupu drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego, do czego jest uprawniona na podstawie zapisów art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku wyniosła 191,77 zł za 1m³ – Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku.

W uchwale Nr XVI/120/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku, zmienionej uchwałą Nr XVII/125/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rada Gminy Lipno określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych. Ustalone stawki były niższe od górnych stawek, zawartych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie górnych *granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku*.

Kontroli wielkości skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych, wykazanych w kolumnie 12 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, oraz w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku dokonano na podstawie wydruków komputerowych z programu podatkowego firmy Radix.

Zestawienie danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych sporządzone za okres 2016.01.01-2016.12.31 na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej

Rodzaj wydruku/zestawienia	Osoby fizyczne	Osoby prawne (...)	Razem
1.	2.	4.	5.
Skutki obniżenia stawek podatku rolnego	0,00	0,00	0,00
Skutki obniżenia stawek podatku leśnego	0,00	0,00	0,00
Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości	195 015,72	153 277,95	348 293,67
Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportu	136 004,91	102 923,41	238 928,32
Razem	331 020,63	256 201,36	587 221,99

Porównanie danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku

Rodzaj podatku	Podatkowa ewidencja księgową	Rb-PDP (kol. 3)	Rb-27S (kol. 12)	Różnica (kol. 5 - kol. 2) zestawienia
1.	2.	4.	5.	5.
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	348 293,67	348 293,67	348 293,67	0,00
Podatek od środków transportowych	238 928,32	238 928,32	238 928,32	0,00
Razem	587 221,99	587 221,99	587 221,99	0,00

Kontrola skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazała, że wartości wykazane w Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia

31 grudnia 2016 roku (kolumna 12) oraz Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych wynikają z ewidencji podatkowej.

II.3.1.11.2 Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Kontroli poddano wielkości skutków udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych wykazane:

- w kolumnie 13 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- w kolumnie 4 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku.

Porównanie danych w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku

Rodzaj podatku	Ulg i zwolnienia wynikające z uchwał Rady Gminy	Rb-PDP (kol. 4)	Rb-27S (kol. 13)
1.	2.	3.	4.
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

Kontrola skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazała, że Rada Gminy Lipno nie podjęła żadnej uchwały w zakresie zwolnień z podatków, zatem w Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (kolumna 13), Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych oraz podatkowej ewidencji księgowej wykazują wartości zerowe.

II.3.1.11.3 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Kontroli poddano wielkości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych wykazane:

- w kolumnach 14 i 15 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- w kolumnach 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku.

Umorzenie zaległości podatkowych lub odsetek

Analizy w zakresie danych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku dokonano poprzez porównanie z danymi wynikającymi ze sprawozdań okresowych podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych osób fizycznych i prawnych za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31 oraz przedłożonych do kontroli decyzji wydanych w 2016 roku i rejestru umorzeń.

Porównanie danych w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (należność główna)

Rodzaj podatku	Rb-PDP	Rb-27S (kol. 14)	Zestawienie wydanych decyzji umorzeniowych
1.	3.	4.	5.
Podatek rolny	629,00	629,00	629,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	13 916,00	13 916,00	13 916,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00
Razem	14 545,00	14 545,00	14 545,00

Zestawienie decyzji umorzeniowych wydanych w 2016 roku

Lp.	Nr decyzji/ postanowienia	Data wydania decyzji	Kwota umorzenia należności głównej			
			rolny	od nieruchomości	leśny	od środków transportowych
1.	PF.3127.u.2.1.2016	01.04.2016	5,00	115,00	0,00	0,00
2.	PF.3127.u.3.3.2016	29.04.2016	10,00	184,00	0,00	0,00
3.	PF.3127.u.4.1.2016	25.05.2016	2,00	114,00	0,00	0,00
4.	PF.3127.u.5.1.2016	25.05.2016	20,00	765,00	0,00	0,00
5.	PF.3127.u.6.1.2016	08.06.2016	9,00	181,00	0,00	0,00
6.	PF.3127.u.7.1.2016	13.10.2016	2,00	114,00	0,00	0,00
7.	PF.3127.u.8.1.2016	13.10.2016	20,00	765,00	0,00	0,00
8.	PF.3127.u.9.1.2016	13.10.2016	9,00	181,00	0,00	0,00
9.	PF.3127.u.10.1.2016	22.11.2016	20,00	765,00	0,00	0,00
10.	PF.3127.u.11.1.2016	22.11.2016	2,00	114,00	0,00	0,00
11.	PF.3127.u.12.1.2016	22.11.2016	9,00	181,00	0,00	0,00
12.	PF.3123.u.3.3.2016	23.12.2016	276,00	14,00	0,00	0,00
13.	PF.3121.u.2.3.2016	07.12.2016	223,00	0,00	0,00	0,00
14.	PF.3120.u.7.1.2016	07.12.2016	0,00	213,00	0,00	0,00
15.	PF.3120.u.6.1.2016	13.10.2016	0,00	213,00	0,00	0,00
16.	PF.3120.u.5.1.2016	02.06.2016	0,00	258,00	0,00	0,00
17.	PF.3120.u.3.3.2016	29.04.2016	0,00	215,00	0,00	0,00
18.	PF.3120.u.2.3.2016	05.05.2016	0,00	785,00	0,00	0,00
19.	PF.3120.u.1.1.2016	18.01.2016	0,00	250,00	0,00	0,00
20.	PF.3127.u.1.1.2016	01.04.2016	22,00	765,00	0,00	0,00
21.	PF.3120.u.8.1.2016	12.12.2016	0,00	256,00	0,00	0,00
22.	PF.3120.u.4.3.2016	20.06.2016	0,00	213,00	0,00	0,00
23.	PF.3120.u.14.4.2016	19.02.2016	0,00	7 255,00	0,00	0,00
Razem			629,00	13 916,00	0,00	0,00

W wyniku kontroli ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (należności głównych) wynikają z rejestru umorzeń oraz decyzji umorzeniowych.

Rozłożenie na raty/odroczenie terminów zapłaty należności podatkowych

Analizy w zakresie danych dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania oraz ograniczenia poboru należności podatkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres

od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku dokonano poprzez porównanie z danymi wynikającymi z prowadzonego rejestru oraz przedłożonych kontrolującej decyzji o rozłożeniu na raty/odroczeniu terminów płatności wydanych w 2016 roku.

Porównanie danych w zakresie rozłożenia na raty/odroczenia terminów płatności

Rodzaj podatku	Decyzje organu podatkowego	Rb-PDP	Rb-27S (kol. 14)
1.	2.	3.	4.
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

Z przedłożonego kontrolującej rejestru wynika, że w 2016 roku nie wydano żadnej decyzji rozkładającej na raty/odraczającej terminy płatności zaległości podatkowych w związku z czym w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku w zakresie rozłożenia na raty/odroczenia terminów płatności należności podatkowych wykazują wartości zerowe.

II.3.2 Sprawozdawczość finansowa

II.3.2.1 Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2016 roku został sporządzony w dniu 30 kwietnia 2017 roku, podpisany przez Wójta oraz Skarbnika.

AKTYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	AKTYWA	UZGODNIENIE
1.	I Środki pieniężne	4 534 737,31	xxxxx
	I.1 Środki pieniężne	4 534 737,31	wynika z konta 133
	I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 534 737,31	xxxxx
	I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	xxxxx
2.	II Należności i rozliczenia	143 099,94	xxxxx
	II.1 Należności finansowe	0,00	xxxxx
	II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	xxxxx
	II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	xxxxx
	II.2 Należności od budżetów	143 099,94	saldo Wn konta 224
	II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	xxxxx
3.	III Inne aktywa	0,00	xxxxx
Razem		4 677 837,25	xxxxx

PASYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PASYWA	UZGODNIENIE
1.	I Zobowiązania	5 103 832,04	xxxxx
	I.1 Zobowiązania finansowe	4 859 316,26	wynika z konta 134 i 260
	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	xxxxx
	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 859 316,26	xxxxx
	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	244 515,78	saldo Ma konta 224
	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	xxxxx
2.	II Aktywa netto budżetu	-892 582,79	xxxxx
	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 716 958,71	xxxxx
	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 716 958,71	saldo Ma konta 961
	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	wynika z sald kont 901 i 902
	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	wynika z konta 903
	II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	saldo Ma konta 962
	II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	saldo Ma konta 904
	II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	xxxxx
	II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 609 541,50	saldo Wn konta 960
3.	III Inne pasywa	466 588,00	saldo Ma konta 909
Razem		4 677 837,25	xxxxx

Wydruk kont syntetycznych budżetu oraz kserokopia bilansu z wykonania budżetu – akta kontroli B.II.25

II.3.2.2 Bilans jednostki budżetowej i zakładu budżetowego

Bilans jednostki budżetowej

Lp.	Nazwa jednostki	AKTYWA		PASYWA	
		BO	BZ	BO	BZ
1.	Urząd Gminy w Lipnie	84 682 589,60	83 778 234,94	84 682 589,60	83 778 234,94
2.	Szkoła Podstawowa w Lipnie	1 206 038,71	1 175 357,69	1 206 038,71	1 175 357,69
3.	Szkoła Podstawowa w Wilkowicach	325 424,82	313 171,87	325 424,82	313 171,87
4.	Szkoła Podstawowa w Goniemicach	282 943,50	283 432,60	282 943,50	283 432,60
5.	Gimnazjum w Lipnie	1 319 739,44	1 371 702,68	1 319 739,44	1 371 702,68
6.	Przedszkole w Lipnie	382 396,22	587 723,54	382 396,22	587 723,54
7.	Zespół Ekonomiczny Szkół w Lipnie	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie	1 569 845,36	1 767 977,31	1 569 845,36	1 767 977,31
Razem jednostkowe		89 768 977,65	89 277 600,63	89 768 977,65	89 277 600,63
Bilans łączny		89 768 977,65	89 277 600,63	89 768 977,65	89 277 600,63

Ustalenia kontroli:

- bilans łączny jednostek budżetowych został sporządzony dnia 23.06.2017 roku i podpisany przez Wójta i w ramach upoważnienia Skarbnika przez Panią Renatę G.,
- bilans łączny zakresie stanu aktywów i pasywów jest zgodny z sumą bilansów jednostkowych,
- bilanse wszystkich jednostek budżetowych zostały sporządzone terminowo,

- bilanse jednostek budżetowych opatrzone datą wpływu do Urzędu Gminy w Lipnie, z których wynika że wszystkie jednostki przekazały bilanse terminowo,
- w bilansach jednostek budżetowych jako adresata wskazano „Gmina Lipno”.

Kontroli poddano bilans Urzędu Gminy w Lipnie.

AKTYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	AKTYWA	UZGODNIENIE
1.	A. Aktywa trwałe, w tym:	82 479 284,36	xxxxx
	A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	wynika z kont 020, 071, 072
	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	76 527 088,42	wynika z kont 011, 020, 071, 072, 080
	A.III. Należności długoterminowe	2 836 540,94	saldo Wn konta 226
	A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	3 115 655,00	saldo Wn konta 030
2.	B. Aktywa obrotowe, w tym:	1 298 950,58	xxxxx
	B.I Zapasy	16 636,08	xxxxx
	B.I.1 Materiały	16 636,08	saldo Wn konta 310
	B.II. Należności krótkoterminowe, w tym:	1 269 296,03	xxxxx
	B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	Konto 201 wykazuje saldo Wn 1.205,67
	B.II.2 Należności od budżetów	11 660,70	saldo Wn konta 225
	B.II.4 Pozostałe należności	1 257 635,33	brak możliwości ustalenia z zapisów księgowych
3.	B.III.2 Krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych)	13 018,47	wynika z sald Wn kont 135 i 139
4.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	saldo Wn konta 840
Razem		83 778 234,94	xxxxx

Na saldo Wn konta 201 składa się należność od Orange Polska wynikająca z nadpłaty w kwocie 1.279,45 zł wynikającej z faktur korygujących nr 16122354863269, 16122354863320, 16122354863399, 16122354863603, 16122354864013, 16122354864068, 16122354864136, 16122354864181 pomniejszonych o kwotę 73,78 zł wynikającą z faktury nr 16120366816525 z dnia 29.12.2016 roku (konto analityczne 201-004-00006-0000-000000). Wydruk analityki konta 201 oraz kserokopie faktur – **akta kontroli B.II.26**

PASYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PASYWA	UZGODNIENIE
1.	A. Fundusz, w tym:	80 126 718,84	xxxxx
	A.I. Fundusz jednostki	57 503 976,08	saldo Ma konta 800
	A.II. Wynik finansowy netto (zysk netto)	22 622 742,76	saldo Ma konta 860
2.	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	759 534,09	xxxxx
	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	xxxxx
	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	759 534,09	xxxxx
	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 864,91	saldo Ma konta 201
	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	253 474,94	saldo Ma konta 225
	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	48 004,82	saldo Ma konta 229
	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	83 413,82	saldo Ma konta 231
	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	316 775,60	brak możliwości ustalenia z zapisów księgowych
	C.II.6 Sumy depozytowe	0,00	saldo Wn konta 139
	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	saldo Ma kont 222 i 223
3.	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	55 441,02	saldo Ma konta 851
4.	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 836 540,99	saldo Ma konta 840
Razem		83 778 234,94	xxxxx

Z zapisów w księgach rachunkowych – na kontach syntetycznych i analitycznych brak możliwości bezpośredniego wyodrębnienia wielkości:

- pozostałych należności (poz. B.II.4 aktywów) w kwocie 1.257.635,33 zł,
- pozostałych zobowiązań (poz. C.II.5 pasywów) w kwocie 316.775,60 zł.

Na powyższą okoliczność Skarbnik złożył wyjaśnienia następującej treści:

„Wyjaśniam, że nie jesteśmy w stanie ustalić kwot ujętych w bilansie za 2016 rok z uwagi na brak osoby sporządzającej bilans.”

Wyjaśnienia wraz z wydrukami analitycznych kont rozrachunkowych, wydruk kont syntetycznych urzędu oraz kserokopia bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2016 roku i bilansu Urzędu Gminy w Lipnie sporządzonego na dzień 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.27**

II.3.3 Sprawozdawczość pozostała - kontrola osiągnięcia przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych ustalono, że na terenie Gminy Lipno w 2016 roku (i nadal) funkcjonowało 5 jednostek oświatowych. Wszystkie jednostki oświatowe przedstawiły Zarządowi Gminy Lipno informacje niezbędne do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela.

Zestawienie informacji niezbędnych do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela przedłożonych Zarządowi

Jednostka oświatowa składająca sprawozdanie	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN	Kwota różnicy
			01.01-31.08	01.09-31.12	01.01-31.08	01.09-31.12			
Gimnazjum w Lipnie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	1,57	17 066,47	17 840,96	774,49
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	2,55	0,97	73 241,11	90 950,80	17 709,69
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	4,70	3,89	208 032,62	221 732,32	13 699,70
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	13,93	13,92	835 661,83	932 336,59	96 674,76
Szkoła Podstawowa w Wilkowicach	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	1,48	1,99	53 808,28	53 025,09	-783,19
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	4,16	6,31	176 526,75	185 321,27	8 794,52
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	2,09	2,00	96 737,52	97 154,95	417,43
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	6,44	6,44	386 428,59	361 794,93	-24 633,66
Szkoła Podstawowa w Lipnie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	1 513,99	1 513,99
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	1,96	1,00	59 365,11	65 543,63	6 178,52
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	10,84	10,15	498 245,18	512 273,06	14 027,88
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	10,69	10,91	645 847,79	711 748,75	65 900,96
Szkoła Podstawowa w Goniemicach	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,07	0,00	1 521,85	1 771,35	249,50
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	2,09	3,04	113 016,97	117 364,58	4 347,61
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	7,06	7,33	429 031,75	463 892,45	34 860,70
Przedszkole w Lipnie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	2,07	2,00	66 744,01	79 847,30	13 103,29
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	5,08	4,66	178 819,31	207 094,82	28 275,51
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	4,00	4,00	187 839,84	244 930,57	57 090,73
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	3,32	3,19	196 614,55	250 048,45	53 433,90
Razem	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	3,62	5,56	139 140,61	153 998,69	14 858,08
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	13,75	12,94	487 952,28	548 910,52	60 958,24
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	23,72	23,08	1 103 872,13	1 193 455,48	89 583,35
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	41,44	41,79	2 493 584,51	2 719 821,17	226 236,66

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 rok zostało sporządzone przez Panią Darię S. – pomoc administracyjną i podpisane z datą 24.01.2017 roku przez Wójta oraz przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (potwierdzenie wysyłki w dniu 30.01.2017 roku). Sprawozdanie przedłożono również Dyrektorom jednostek oświatowych, Zarządowi ZNP Oddział w Lipnie (potwierdzenie odbioru w dniu 25-26.01.2017 roku) oraz Radzie Gminy w Lipnie.

Zestawienie danych ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN	Kwota różnicy
		01.01-31.08	01.09-31.12	01.01-31.08	01.09-31.12			
stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	3,62	5,56	139 140,61	153 998,69	14 858,08
kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	13,75	12,94	487 952,28	548 910,52	60 958,24
mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	23,72	23,08	1 103 872,13	1 193 455,50	89 583,37
dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	41,44	41,79	2 493 584,51	2 719 821,17	226 236,66

Powyższe wskazuje, że na terenie Gminy Lipno wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 osiągnęli nauczyciele wszystkich stopni awansu zawodowego.

W sprawozdaniu stwierdzono błąd rachunkowy – błędne podsumowanie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych – jest 1.193.455,50 zł, winno być 1.193.455,48 zł. Różnica stanowi kwotę 0,02 zł. W wyniku czego niewłaściwie wykazano kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli mianowanych. Błąd nie odniósł skutku na osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Kserokopia dokumentacji związanej ze sporządzeniem sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Lipno – **akta kontroli B.II.28**

II.4 Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 91/2011 Wójta Gminy Lipno z dnia 19 września 2011 roku wprowadzono instrukcję regulującą gospodarkę majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, która została zmieniona zarządzeniem Nr 103/2013 Wójta Gminy Lipno z dnia 3 września 2013 roku.

W instrukcji, po zmianach, określono między innymi zasady, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Kserokopia zarządzenia Nr 91/2011 Wójta Gminy Lipno z dnia 19 września 2011 roku – **akta kontroli B.II.29**

Pełną okresową inwentaryzację majątku zarządzanego przez Urząd Gminy w Lipnie przeprowadzono w 2016 roku.

Zarządzeniem Nr 200/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 9 listopada 2016 roku:

- zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Lipnie, OSP, świetlicach wiejskich, jednostkach, które użytkują składniki majątkowe (Ośrodek Zdrowia w Lipnie i Wilkowicach, GKRPA w Lipnie, LZS), Orlik w Lipnie, na terenie Gminy np. place zabaw, boiska,
- powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
 - Anna Drost – przewodnicząca,
 - Maciej Wolnik – członek,
 - Teresa Til-Molenda – członek,
- powołano Zespoły Spisowe w składzie:
 - Zespół Nr 1 – do przeprowadzenia spisu z natury w OSP:
 - 1) Hanna Szyszka – inspektor
 - 2) Anna Kordek – pomoc administracyjna
 - 3) Ewa Nadol – pomoc administracyjnaDaria Selmoser – stażysta
 - Zespół Nr 2 – do przeprowadzenia spisu z natury w świetlicach wiejskich oraz w jednostkach, które użytkują składniki majątkowe (Ośrodek Zdrowia w Lipnie i Wilkowicach, GKRPA w Lipnie, LZS), składników majątkowych znajdujących się na terenie Gminy Lipno np. place zabaw, boiska:
 - 1) Renata Grześkowiak – kierownik USC
 - 2) Kamila Żelawska – inspektor

- 3) Marika Kokornaczyk-Wilczyńska – inspektor
- 4) Katarzyna Mochalska – pomoc administracyjna
- Zespół Nr 3 – do przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Gminy w Lipnie:
 - 1) Katarzyna Piotrowska – inspektor
 - 2) Irena Biegańska – inspektor
 - 3) Renata Tułaza – podinspektor
 - 4) Aleksandra Nowosielska-Bresińska – inspektor
- osoby powołane na wypadek nieobecności osób wchodzących w skład zespołów spisowych:
 - 1) Bogdan Piekara – insektor
 - 2) Monika Raczyńska – inspektor
 - 3) Łukasz Litka – inspektor.

Zarządzeniem Nr 143/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 16 marca 2016 roku powołano Komisję Likwidacyjną w składzie:

- 1) Rafał Józefczak – kierownik – przewodniczący
- 2) Irena Biegańska – inspektor – członek
- 3) Maciej Wolnik – kierownik – członek
- 4) Marika Kokonarczyk-Wilczyńska – inspektor – członek.

Spis z natury

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – Urząd Gminy w Lipnie

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	Liczba pozycji	Wycena
Pokój nr 6	185/200/2016	16	15 445,55
Pokój nr 13	132/200/2016	19	6 375,80
Pokój nr 14a	131/200/2016	18	6 190,60
Pokój nr 14	133-136/200/2016	51	27 103,81
Pokój nr 7	137-139/200/2016	33	21 515,91
Pokój nr 9	140/200/2016	20	9 128,90
Pokój nr 8	143/200/2016	23	10 601,50
Pokój nr 6	144-145/200/2016	31	24 120,06
Pokój nr 10	142 i 146-147/200/2016	36	22 897,68
Pokój nr 4	141 i 190/200/2016	20	11 961,90
Pokój nr 1	150-152/200/2016	42	27 563,48
Pokój nr 2, sala ślubów, archiwum	155-159/200/2016	53	26 599,52
Pokój nr 3	153-154/200/2016	9	6 055,42
Pokój nr 5	148-149/200/2016	29	20 253,43
Pokój nr 2	160-163/200/2016	61	31 656,02
Archiwum (parter i piętro)	164-165/200/2016	7	7 406,78
Łazienki (parter i piętro)	166-167/200/2016	7	5 841,61
Korytarz (parter i piętro)	168-169/200/2016	12	4 507,57
Magazyn	184/200/2016	4	21 667,84
Serwerownia	183 i 186/200/2016	36	8 007,09
Piwnica	179/200/2016	3	518,20
Magazyn	180/200/2016	26	28 904,32
Pomieszczenie socjalne	178/200/2016	7	2 188,94
Przewodniczący	181/200/2016	1	121,77
Sala Posiedzeń	182/200/2016	3	5 910,90
Razem			352 544,60

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – urządzenia wodociągowe

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Urządzenia wodociągowe	124/200/2016	2	2 966,70
Razem			2 966,70

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – odpady

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Pojemnik na śmieci	126/200/2016	1	500,00
Razem			500,00

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – drogi

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Wiaty, tablice ogłoszeniowe	125/200/2016	8	50 880,90
Razem			50 880,90

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – Orlik

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Wyposażenie	123/200/2016	8	2 524,00
Razem			2 524,00

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – gabinet stomatologiczny

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Wyposażenie	93/200/2016	2	445,00
Razem			445,00

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – ośrodek zdrowia

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Wyposażenie	95/200/2016	1	549,00
Razem			549,00

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – GKRPA

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Wyposażenie	77, 91 i 103/200/2016	3	5 830,00
Razem			5 830,00

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – wyposażenie świetlic wiejskich

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu natury z	Liczba pozycji	Wycena
Świetlica w Targowisku	71/200/2016	12	14 476,60
Świetlica Bursztyn Targowisko	104/200/2016	2	2 721,00
Świetlica Klonówek	53 i 108/200/2016	11	24 953,16
Świetlica Goniembice	61-62/200/2016	29	34 582,53
Świetlica Sulejewo	80-81/200/2016	12	9 020,62
Wieś Gronówko	59/200/2016	3	5 906,82
Świetlica Lipno	94/200/2016	13	13 201,32
Świetlica Żakowo	78-79/200/2016	24	37 643,49
Świetlica Wyciążkowo	56 i 102/200/2016	12	19 988,16
Świetlica Wilkowice	75 i 101/200/2016	16	35 981,32
Świetlica Smyczyna	67/200/2016	17	18 867,97
Świetlica Sulejewo	98/200/2016	1	1 499,00
Świetlica Ratowice	82/200/2016	16	16 829,03
Świetlica Radomicko	69/200/2016	13	12 938,15
Świetlica Mórkowo	64 i 100/200/2016	21	20 779,83
Świetlica Górka Duchowna	83/200/2016	13	23 738,38
Razem			293 127,38

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – wyposażenie obiektów sportowych

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	Liczba pozycji	Wycena
Wilkowice	74/200/2016	2	2 003,00
Lipno	96/200/2016	1	4 389,00
Górka Duchowna	84/200/2016	3	1 695,54
Goniembice	85/200/2016	4	2 369,90
Klonówek	54/200/2016	4	1 439,00
Radomicko	70/200/2016	2	639,00
Wyciążkowo	57/200/2016	2	2 031,54
Mórkowo	65/200/2016	1	550,00
Ratowice	97/200/2016	4	2 489,95
Targowisko	105/200/2016	2	1,92
Koronowo - plac zabaw	107/200/2016	2	1 808,10
Żakowo - plac zabaw	106/200/2016	3	1 214,01
Lipno Osiedle - plac zabaw	99/200/2016	1	442,80
Razem			21 073,76

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – wyposażenie OSP

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	Liczba pozycji	Wycena
Radomicko	25-27/200/2016	60	7 511,50
Targowisko	22-23/200/2016	36	8 382,07
Sulejewo	6-7 i 19/200/2016	5	1 092,20
Mórkowo	1-2/200/2016	40	9 513,23
Goniembice	20-21/200/2016	32	9 015,96
Górka Duchowna	3-4/200/2016	38	8 508,32
Lipno	8-12/200/2016	98	52 548,19
Żakowo	14-15 i 33/200/2016	40	1 997,53
Wyciążkowo	16-17, 34 i 46/200/2016	34	5 413,71
Wilkowice	29-32 i 35-36/200/2016	75	52 116,11
Razem			156 098,82

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – materiały

[Handwritten signatures and initials]

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	Liczba pozycji	Wycena
Opał, paliwo - Urząd Gminy	187/200/2016	2	1 257,60
Paliwo - OSP Wilkowice	42/200/2016	3	746,51
Paliwo - OSP Radomicko	44/200/2016	2	258,36
Paliwo - OSP Mórkowo	43/200/2016	1	79,84
Paliwo - OSP Wyciążkowo	39/200/2016	1	116,68
Paliwo - OSP Lipno	41/200/2016	3	1 927,51
Paliwo - OSP Górka Duchowna	45/200/2016	2	497,02
Paliwo - OSP Goniembice	38/200/2016	1	17,07
Paliwo - OSP Targowisko	40/200/2016	2	150,61
Olej napędowy, kostka brukowa - drogi	120 i 188/200/2016	2	708,20
Opał - świetlica w Żakowie	110/200/2016	2	1 486,07
Opał - świetlica w Ratowicach	111/200/2016	1	613,44
Opał - świetlica w Sulejewie	112/200/2016	1	80,00
Kostka brukowa - Lipno	121/200/2016	1	274,50
Opał - świetlica w Targowisku	113/200/2016	1	79,00
Opał - świetlica w Wilkowicach	114-115/200/2016	4	2 149,96
Opał - świetlica w Wyciążkowie	116/200/2016	1	991,44
Opał - świetlica w Mórkowie	117/200/2016	2	92,48
Opał - świetlica w Smyczynie	118/200/2016	2	1 091,99
Opał - świetlica w Radomicku	109/200/2016	1	198,28
Opał - świetlica w Górcie Duchownej	119/200/2016	2	819,85
Materiały - ścieżka przy drodze S5	127/200/2016	1	1 992,60
Materiały - wieś Żakowo	122/200/2016	2	1 007,07
Razem			16 636,08

Weryfikacja konta 310 Materiały

Konto	Wartość na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2016
310-001-00000-0000-000000	30 604,74	56 044,52	73 012,85	13 636,41
310-002-00001-0000-000000	3 244,13	0,00	244,46	2 999,67
Razem	33 848,87	56 044,52	73 257,31	16 636,08

W wyniku kontroli ustalono, że stan materiałów na dzień 31.12.2016 roku o wartości 16.636,08 zł jest zgodny ze stanem wynikającym ze spisu z natury.

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – środki trwałe (konto 011)

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	Liczba pozycji	Wycena
Drogi i ulice	128 i 177/200/2016	24	224 291,64
Budynki	129/200/2016	20	1 205 841,39
Budowle	130/200/2016	2	5 890,23
Budynek urzędu z placem	192-193/200/2016	2	308 929,14
Wyposażenie Urzędu Gminy	170-176/200/2016	15	63 316,24
OSP Targowisko	24/200/2016	1	10 451,00
OSP Radomicko	28/200/2016	1	7 519,00
OSP Lipno	13/200/2016	1	19 817,00
OSP Wyciązkowo	18/200/2016	1	4 017,70
OSP Górka Duchowna	5/200/2016	1	0,00
OSP Lipno	37/200/2016	2	8 411,84
Remizy OSP - Mórkowo, Lipno	47/200/2016	2	77 057,98
Gospodarka komunalna - kosiarka samojezdna	203/200/2016	1	13 893,00
Gospodarka komunalna - toalety budynek	202/200/2016	1	56 759,04
Kultura - budynki świetlic, sklep, wyposażenie	204/200/2016	13	2 930 509,46
Kultura - place przy świetlicach	205/200/2016	4	34 973,34
Kultura - wyposażenie	92, 196-197, 63, 55, 72, 68	33	194 655,21
Lipno - budynek "Orlik"	206/200/2016	1	235 830,93
Sport - budowle	207/200/2016	9	1 020 417,29
Wieś Wilkowice - budowle	199/200/2016	2	118 612,06
Lipno - plac zabaw, boisko	86/200/2016	2	51 551,56
Lipno - wyposażenie placu zabaw	87/200/2016	9	40 595,23
Gronówko - plac zabaw	60/200/2016	6	103 863,94
Koronowo - plac zabaw	201/200/2016	1	32 975,53
Goniembice - kompleks sportowo-rekreacyjny	90/200/2016	6	35 384,10
Wyciązkowo - plac zabaw	58/200/2016	13	5 799,52
Wilkowice - wyposażenie placu zabaw	76/200/2016	9	53 040,43
Żakowo - wyposażenie placu zabaw	89/200/2016	5	35 591,77
Targowisko - wyposażenie placu zabaw	73/200/2016	5	3 813,00
Smyczyna - wyposażenie placu zabaw	66/200/2016	4	17 909,84
Wyciązkowo - plac zabaw	200/200/2016	1	10 000,00
Górka Duchowna - wyposażenie placu zabaw	88 i 198/200/2016	4	44 164,06
Razem			6 975 882,47

W wyniku kontroli stwierdzono, że na arkuszu nr 5/200/2016 spisano w OSP w Górcie Duchownej samochód Żuk, którego wartość wyceniono na kwotę 0,00 zł. Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynika, że samochód ten jest darowizną OSP Leszno-Gronowo dla Urzędu Gminy w Lipnie przekazaną w dniu 02.04.2005 roku (decyzja Zarządu OSP Leszno-Gronowo z dnia 31.03.2005 roku, protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 02.04.2005 roku, decyzja Starosty Leszczyńskiego o rejestracji pojazdu z dnia 16.05.2005 roku, dowód rejestracyjny, ubezpieczenie pojazdu za okres od dnia 20.05.2005 roku do dnia 19.05.2006 roku). W dokumentacji z przekazania pojazdu nie zawarto jego wartości. Samochód przyjęto w wartości 0 zł do ewidencji środków trwałych w dniu 02.04.2005 roku (karta nr VII/6) z adnotacją „bez wyceny wartości”.

Z wyjaśnień Z-cy Skarbnika oraz Pani Jolanty K. – inspektora wynika, że:

„W arkuszu spisu z natury Nr 5/200/2016 sporządzonym podczas przeprowadzenia inwentaryzacji w OSP Górka Duchowna, podczas wyceny w kolumnie wartość wpisano wartość zero, ponieważ taka wartość tego śr. trwałego widnieje w ewidencji środków trwałych i karcie środka trwałego założonej w chwili jego otrzymania i przyjęcia do ewidencji tj. w dniu 02.04.2005r.

W posiadanych dokumentach tj. protokole zdawczo-odbiorczym sporządzonym w dniu 02.04.2005r. dotyczącym przekazania samochodu ŻUK 15B przez OSP Leszno-Gronowo jako darowizna dla OSP Górka Duchowna (ze wskazaniem jako właściciel Urząd Gminy Lipno) oraz Decyzji Zarządu OSP Leszno-Gronowo z dnia 31.03.2005r. nie wykazano wartości w/w samochodu.

W związku z tym w dniu 08.01.2018r. zwrócono się do OSP Leszno-Gronowo z zapytaniem czy posiadają dokumenty na podstawie, których można ustalić wartość przekazanego środka trwałego tj. samochodu ŻUK 15B. Na podstawie księgi środków trwałych OSP Gronowo-Leszno ustalono wartość 850,00 zł. W dniu otrzymania dokumentu zostanie wprowadzona wartość samochodu 850,00 zł.”

Wyjaśnienia oraz kserokopie: arkusza spisu z natury nr 5/200/2016, decyzji Zarządu OSP Leszno-Gronowo z dnia 31,03.2005 roku, protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 02.04.2005 roku, decyzji Starosty Leszczyńskiego o rejestracji pojazdu z dnia 16.05.2005 roku, dowodu rejestracyjnego, ubezpieczenia pojazdu za okres od dnia 20.05.2005 roku do dnia 19.05.2006 roku, karty środka trwałego nr VII/6 – akta kontroli **B.II.30**

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury – druki ścisłego zarachowania

Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	J.m.	Ilość stwierdzona
Kwitariusz przychodowy	191/200/2016	szt.	5
Legitymacja ubezpieczeniowa dla członków rodziny pracownika		szt.	5
Legitymacja ubezpieczeniowa		szt.	3
Legitymacja		szt.	3
Zezwolenie		szt.	15
Karta drogowa SM-102		szt.	2
Karta drogowa SM-101		szt.	1

W wyniku kontroli ustalono, że stan druków wynikający ze spisu z natury był zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

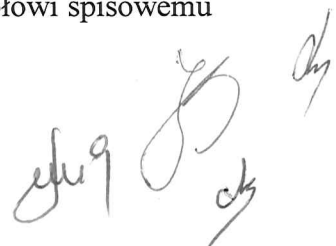
Zestawienie zbiorcze – spis z natury sporządzone przez inspektora kontroli

Wyszczególnienie	Stan wg spisu z natury	Stan wg ewidencji księgowej oraz ewidencji	Różnica (nadwyżka/ni edobór)	Uzgodnienia (uwagi)
Środki trwałe	6 975 882,47	6 975 882,47	0,00	nie stwierdzono różnic
Pozostałe środki trwałe	886 540,16	934 367,09	-47 826,93	stwierdzone różnice omówiono poniżej
Materiały	16 636,08	16 636,08	0,00	nie stwierdzono różnic
Razem	7 879 058,71	7 926 885,64	-47 826,93	xxxxx

W wyniku kontroli ustalono:

- w dniu 25.11.2016 roku wydano zespołom spisowym arkusze spisu z natury, co potwierdzono podpisami osoby przekazującej i odbierającej,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków poszczególnych zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne oraz osoby wyceniające,

- w dniu 10.01.2017 roku dokonano rozliczenia arkuszy spisu z natury,
- osoby materialnie odpowiedzialne przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji złożyły stosowne oświadczenia wynikające z instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zespoły spisowe złożyły sprawozdania z przebiegu spisu z natury,
- stan druków ścisłego zarachowania zgodny z księgą druków,
- stan zinwentaryzowanych materiałów/towarów zgodny ze stanem wynikającym z konta 310 Materiały,
- stan zinwentaryzowanych środków trwałych (objętych spisem z natury) zgodny ze stanem wynikającym z analityki konta 011 Środki trwałe,
- stan zinwentaryzowanych pozostałych środków trwałych, po zweryfikowaniu przychodów i rozchodów dokonanych pomiędzy dniem spisu z natury a 31.12.2016 roku oraz uwzględnieniu złożonych oświadczeń, jest zgodny ze stanem wynikającym z konta 013 Pozostałe środki trwałe. Z uzgodnień dokonanych w trakcie inwentaryzacji oraz dokumentów źródłowych wynika, że na stwierdzone różnice składają się:
 - zakupy na potrzeby ochotniczych straży pożarnych w łącznej kwocie 2.708,99 zł, w tym:
 - ubranie koszarowe 500 zł (OSP Mórkowo),
 - karcher 2.208,99 zł (OSP Wilkowice),
 - zakupy na potrzeby świetlic wiejskich w łącznej kwocie 10.286,63 zł, w tym:
 - meble kuchenne 2.500 zł (Targowisko),
 - meble 2.949 zł (Sulejewo),
 - mikrofala, stojak, regały 3.025 zł (Wyciążkowo),
 - stół 442,80 zł (Ratowice),
 - zlewozmywak, wentylator 859,98 zł (Radomicko),
 - lodówka 509,85 zł (Górka Duchowna),
 - zakupy na potrzeby Urzędu Gminy w Lipnie w łącznej kwocie 6.832 zł, w tym:
 - szafa 1.380 zł,
 - kserokopiarka 2.952 zł,
 - kojec dla psa 2.500 zł,
- umundurowanie członków OSP w Radomicku o łącznej wartości 4.002,46 zł przyjęto do rozliczenia na podstawie oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, iż umundurowanie nie zostało przedłożone zespołowi spisowemu ponieważ znajduje się u poszczególnych członków OSP Radomicko.
Z wyjaśnień Wójta wynika, że:
*„Pan (...) będący osobą materialnie odpowiedzialną za wyposażenie znajdujące się na stanie OSP Radomicko w czasie w którym przeprowadzane były spisy z natury w 2016r, chorował i przebywał w szpitalu. Spis został przeprowadzony w czasie, w którym Pan (...) mógł uczestniczyć w inwentaryzacji. W tej sytuacji domaganie się przedłożenia przez Pana (...) mundurów oraz pozostałej odzieży znajdującej się u członków OSP Radomicko uznałem za zbyt forsujące i uciążliwe.
Wyjaśniam, iż z tego powodu przyjąłem jego oświadczenie złożone w dniu 8 grudnia 2016 roku za oczywiste i prawdziwe. Zatwierdziłem rozliczenie inwentaryzacji w OSP Radomicko na podstawie arkuszy spisu z natury oraz oświadczenia złożonego przez Pana (...), w którym wyjaśnił powód dlaczego mundury będące na stanie OSP Radomicko nie zostały przedłożone zespołowi spisowemu.”*
Wyjaśnienia oraz kserokopia dokumentacji – **akta kontroli B.II.31**
- wyposażenie OSP w Targowisku o łącznej wartości 23,12 zł przyjęto do rozliczenia na podstawie oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, iż składniki majątku (motopompa, siekiera) nie zostały przedłożone zespołowi spisowemu ponieważ znajdowały się w naprawie.



Z wyjaśnień Wójta wynika, że:

„(...) wiadomym było, że w dniu w którym był przeprowadzony spis z natury w OSP Targowisko motopompa P05 znajdująca się na wyposażeniu OSP Targowisko znajdowała się poza remizą, ponieważ Naczelnik Pan (...) otrzymał pozwolenie na wykonanie naprawy w/w motopompy we własnym zakresie. Ze środków budżetu gminy zakupione miały zostać tylko części niezbędne do naprawy sprzętu.

W związku z tym przyjąłem oświadczenie złożone w dniu 8 grudnia 2016 roku przez Pana (...) będącego osobą materialnie odpowiedzialną za wyposażenie będące na stanie OSP Targowisko za oczywiste i prawdziwe. Zatwierdziłem rozliczenie inwentaryzacji w OSP Targowisko na podstawie arkusza spisu z natury oraz złożonego oświadczenia, w którym wyjaśnił powód dlaczego motopompa oraz siekiera nie zostały przedłożone zespołowi spisowemu.”

Wyjaśnienia oraz kserokopia dokumentacji – **akta kontroli B.II.32**

- wyposażenie OC o łącznej wartości 23.973,73 zł przyjęto do rozliczenia na podstawie analityki konta 013.

Z wyjaśnień Wójta wynika, że:

„W rozliczeniu inwentaryzacji przyjęto do rozliczenia kwotę 23.973,73 zł, która stanowi wartość wyposażenia Magazynu OC. Wyposażenie to nie zostało spisane i wycenione na arkuszu spisu z natury, ponieważ inwentaryzacja wyposażenia w/w magazynu, dla którego ewidencję i wycenę prowadzi inspektor ds. Obrony Cywilnej, jest przeprowadzana w innych terminach (które to nie pokrywają się z terminem inwentaryzacji pełnej) na podstawie odrębnego zarządzenia. Referat Finansów otrzymuje tylko informacje o brakowaniu w celu umniejszenia wartości na koncie 013. W związku z tym w rozliczeniu inwentaryzacji przyjmowana jest wartość wyposażenia w/w magazynu jaka wynika z konta na dzień przeprowadzania inwentaryzacji tj. na dzień 31 grudnia.”

Wyjaśnienia oraz kserokopia dokumentacji – **akta kontroli B.II.33**

- w dniu 15.01.2017 roku Pani Renata G. – inspektor sporządziła rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe), z którego wynika że nie stwierdzono żadnych różnic inwentaryzacyjnych. Rozliczenie zostało w dniu 15.01.2017 roku zatwierdzone przez Wójta.

Kserokopia rozliczenia końcowego (ilościowo-wartościowego) – **akta kontroli B.II.34**

- w dniu 15.01.2017 roku Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, podpisany przez Przewodniczącą Komisji, z którego wynika że ustalony stan ewidencyjny jest zgodny ze stanem wynikającym ze spisu z natury.

Kserokopia protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji – **akta kontroli B.II.35**

Potwierdzenie sald

W zakresie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald kontrolującej przedłożono potwierdzenia sald, zestawienia potwierdzeń sald poszczególnych kont oraz wydruki z ksiąg rachunkowych.

Potwierdzenie sald z Poznańskiego Banku Spółdzielczego w Lipnie w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych – stwierdzono zgodność kont związanych z rachunkami bankowymi z potwierdzeniem sald przesłanym przez bank.

Potwierdzenie sald z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w zakresie stanu rozliczeń z tytułu pożyczek zaciągniętych przez gminę

wg stanu na październik 2016 roku, zweryfikowanego na dzień 31.12.2016 roku z dokumentami źródłowymi – stwierdzono zgodność sald kont.

Potwierdzenia sald z banków w zakresie stanu rozliczeń z tytułu kredytów zaciągniętych przez gminę – stwierdzono zgodność sald kont poszczególnych kredytów z potwierdzeniami sald przesłanymi przez banki, za wyjątkiem potwierdzenia salda przyslanego przez Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Ostrowie Wlkp. Różnica w saldach wynosi 90.000 zł, i tak:

- wg potwierdzenia przyslanego przez bank saldo kredytu Nr S/16/06/2012/1245/F/OBR na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 560.000 zł – zawiadomienie sporządzono w dniu 03.01.2017 roku, wpływ do Urzędu Gminy w Lipnie w dniu 23.01.2017 roku. Wg ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Lipno saldo kredytu na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 520.000 zł – konto 134-025-00000-0000-000000, na którym ewidencjonowano rozliczenia z tytułu przedmiotowego kredytu,
- wg potwierdzenia przyslanego przez bank saldo kredytu Nr S/21/05/2013/1245/F/OBR na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 1.250.000 zł – zawiadomienie sporządzono w dniu 03.01.2017 roku, wpływ do Urzędu Gminy w Lipnie w dniu 23.01.2017 roku. Wg ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Lipno saldo kredytu na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 1.200.000 zł – konto 134-030-00000-0000-000000, na którym ewidencjonowano rozliczenia z tytułu przedmiotowego kredytu.

Salda powyższych kont są zgodne ze stanem faktycznym. Przelewy kwot 40.000 zł oraz 50.000 zł zostały dokonane zgodnie z harmonogramami spłat w dniu 09.12.2016 roku, co na moment sporządzania potwierdzenia salda nie było ujęte w księgach rachunkowych banku. Bank pobiera raty kredytów z wyodrębnionego konta w pierwszym dniu roboczym po 31.12.2016 roku, który w 2016 roku przypadał w sobotę, dlatego też raty zostały pobrane 02.01.2017 roku, stąd różnica w wykazanych saldach. Różnica w saldach pomiędzy Gminą Lipno, a bankiem została w ramach przeprowadzanej inwentaryzacji wyjaśniona.

Weryfikacja sald ksiąg Urzędu Gminy:

W zakresie inwentaryzacji ksiąg Urzędu Gminy w Lipnie przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2016 roku kontrolującej przedłożono protokół z weryfikacji aktywów i pasywów sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 15.01.2017 roku, podpisany przez Przewodniczącego Komisji. W protokole przedstawiono stan ewidencyjny poszczególnych kont oraz stan kont ustalony na podstawie dokumentów źródłowych – stan zgodny. Do protokołu, w formie załączników, dołączono:

- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2016 roku w zakresie zespołu „0” podpisany Jolantą K. – inspektora oraz Martą J. – inspektora. W protokole wskazano stany poszczególnych kont. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji księgowej (syntetyka i analityka), wydruk z ewidencji środków trwałych, zestawienie poszczególnych składników majątkowych, które podlegały weryfikacji – nie stwierdzono różnic,
- dokumentację weryfikacyjną w zakresie poszczególnych kont, w której wskazano stany kont, dokumenty/ewidencje stanowiące podstawę weryfikacji. Ponadto dołączono wydruki z ksiąg rachunkowych. Nie stwierdzono różnic.

Kserokopia dokumentacji z inwentaryzacji drogą weryfikacji sald (protokoły) na dzień 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.36**

Kontroli w zakresie zgodności stanów kont z dokumentami/ewidencjami, z ustalonymi w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji sald poddano poniższe konta:

- konto 201

Konto	Kontrahent	Nadpłaty	Zobowiązania
201-004-00006-0000-000000	Orange Polska	1 205,67	
201-004-00001-0003-000000	WFOŚiGW w Poznaniu		7 302,63
201-004-00015-0000-000000	ENEA S.A. Kościan		7 524,40
201-004-00016-0000-000000	PLUS GSM		44,40
201-004-00021-0000-000000	osoba fizyczna ZN		829,44
201-004-00027-0000-000000	Izby Rolnicze		481,54
201-004-00042-0000-000000	WPWiK w Lesznie		17 433,68
201-004-00073-0000-000000	AKWAWIT w Lesznie		206,64
201-004-00090-0000-000000	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe		6 475,95
201-004-00185-0000-000000	Budowlana Spółdzielnia Pracy BUDO-MONT		895,44
201-004-00198-0000-000000	Komornik Sądu Rejonowego w Lesznie		40,14
201-004-00513-0000-000000	EXPERT BUD		1 885,96
201-004-00944-0000-000000	Zwrot kosztów dojazdu dzieci do szkoły		872,16
201-004-00953-0000-000000	LESPIN sp. z o.o. w Lesznie		2 226,30
201-004-00999-0000-000000	DOMEX s.j.		295,57
201-004-01096-0000-000000	NOVUM-ENERGIA		6 011,49
201-004-01145-0000-000000	Handel Obwoźny		839,00
201-004-01160-0000-000000	Projekt-Urbanistyka i Architektura		2 864,67
201-004-01170-0000-000000	Klinika Zwierząt		300,00
201-004-01276-0000-000000	Firma LATAN		1 291,50
201-004-01277-0000-000000	Firma INDUSTAL		44,00
Razem		1 205,67	57 864,91

Nie stwierdzono różnic.

- konto 224

Konto	Wyszczególnienie	Wn	Ma
224-600-60004-0000-000000	Przypis niewykorzystanej dotacji na lokalny transport zbiorowy - dokonano wpłaty w dniu 30.01.2017 roku	53,60	
224-801-80101-0000-000000	Dotacja	35,50	
224-801-80104-2540-000000	Dotacja	1 169,34	
Razem		1 258,44	0,00

Nie stwierdzono różnic.

- konto 225

Konto	Wyszczególnienie	Wn	Ma
225-001-00000-0000-000001	Podatek od wynagrodzeń - pracownicy		11 913,94
225-002-00000-0000-000001	Podatek VAT	309,61	
225-002-00000-0000-000002	Podatek VAT	145,60	
225-002-00000-0000-000003	Podatek VAT	934,79	
225-002-00000-0000-000004	Podatek VAT	1 193,29	
225-002-00000-0000-000005	VAT (rozm. tel, drewno, dowozy, przystanki)	74,41	
225-003-00000-0000-000002	Podatek VAT - Urząd Skarbowy		241 561,00
225-003-00000-0000-000004	Podatek VAT - faktury	9 003,00	
Razem		11 660,70	253 474,94

W wyniku kontroli ustalono, że na saldo konta składały się:

- strona Wn:

- kwota 309,61 zł – VAT z tytułu czynszu, wynika z analityki prowadzonej w programie WIP+
- kwota 145,60 zł – VAT z tytułu dzierżawy sklepów i wynajmu sali, wynika z analityki prowadzonej w programie WIP+
- kwota 934,79 zł – VAT z tytułu dzierżawy lokali użytkowych, wynika z analityki prowadzonej w programie WIP+
- kwota 1.193,29 zł – VAT z tytułu opłaty za ścieki, wynika z analityki prowadzonej w programie WIP+
- kwota 74,41 zł wynika z analityki prowadzonej w programie WIP+ - VAT z tytułu opłaty za korzystanie z autobusowych przystanków (29,60 zł) oraz VAT z tytułu refakturowania rozmów telefonicznych (44,81 zł),
- kwota 9.003 zł – podatek naliczony do odliczenia za miesiąc grudzień 2016 roku,

- strona Ma:

- kwota 10.659 zł – naliczony podatek z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- kwota 1.254,94 zł – naliczona składka z tytułu ubezpieczenia społecznego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego błędnie ujęta na koncie, zamiast na koncie 229. Szczegółowo omówiono w dalszej części protokołu,
- kwota 241.561 zł to należny podatek VAT – wynika z deklaracji dla podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2016 roku.

Wydruki z kont analitycznych, kserokopia deklaracji VAT – **akta kontroli B.II.37**

- konto 226

Konto	Wyszczególnienie	Wn	Ma
226-000-00000-0000-000009	Sprzedaż mienia, użytkowanie wieczyste	2 091 580,62	
226-700-70005-0750-000001	Dzierżawa	230 873,26	
226-756-75618-0000-000001	Opłata adicencka	244 244,08	
226-756-75618-0049-000003	Zajęcie pasa drogowego	264 142,98	
226-900-90002-0490-000000	Za opróżnianie zbiornika bezodpływowego	5 700,00	
Razem		2 836 540,94	0,00

Z analityki do konta 226 prowadzonej w programie WIP+ wynika, że na saldo Wn konta 226 wg stanu na dzień 31.12.2016 roku składały się:

- zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 2.091.580,62 zł – ustalono na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 wieczyste użytkowanie gruntów długoterminowy – OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE”,

- przypis długoterminowy z tytułu dzierżawy mienia komunalnego w kwocie 230.873,26 zł – ustalono na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 czynsze dzierżawne za mienie komunalne 70005/0750 – OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE”,
- przypis długoterminowy z tytułu opłaty adiacenckiej w kwocie 244.244,08 zł – ustalono na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 opłata adiacencka – GRUPA”,
- należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie 264.142,98 zł, w tym z tytułu zaległości kwota 175.800,92 zł – ustalono na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 zajęcie pasa drogowego – GRUPA”,
- należności z tytułu opłaty za opróżnianie zbiornika bezodpływowego w kwocie 5.700 zł – ustalono na podstawie wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 Opłata za opróżnianie zbiornika bezodpływ.-długoterminowe – OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE”.

Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że:

„Na koncie 226 korespondujące z 840 ewidencjonuje się należności długoterminowe, których termin płatności przypada na lata przyszłe. Terminy płatności określone są w indywidualnych decyzjach m.in.

- opłata za zajęcie pasa drogowego – płatna do 15 stycznia,
- dzierżawa ziemi – płatna do 30 września,
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntu – płatna do 31 marca (ostatnia płatna w 2106 r.)
- opłata adiacencka – rozkładana jest na 10 lat,
- opłata za opróżnianie zbiornika bezodpływowego – decyzje wydane były w 2016 roku a terminy płatności przypadały na lata 2016-2017.”

Ponadto Pani Anna K. – Pomoc administracyjna złożyła wyjaśnienia treści:

„Dla należności długoterminowych z tyt. Wieczystego użytkowania, zajęcia pasa drogowego i opróżniania zbiornika bezodpływowego utworzono osobne konta na których wpisywano jedną kwotą przypis długoterminowy dla każdego podatnika. W 2017 r. dokonano zmian na kontach poprzez przeksięgowanie przez konto Inne Ma, dzięki temu schodziło z należności głównej i przypisywano funkcją przypis długoterminowy na prawidłowe daty spłat należności długoterminowych które z automatu będą przypisywane na kolejne lata spłat. Zmian nie dokonano jeszcze na koncie dla wieczystego użytkowania gruntu. Program z automatu przypisywał kwotę zaległości która to kwota nie była zaległością ze względu na przypisanie przypisu długoterminowego w programie WIP+ w pozycji 01 a winno być 12 z datą spłaty lat następnych.”

Wyjaśnienia oraz wydruki kont analitycznych konta 226 i salda rozrachunkowe wygenerowane z programu WIP+ – **akta kontroli B.II.38**

- konto 229

Konto	Wyszczególnienie	Wn	Ma
229-000-00000-0000-000001	Ubezpieczenia - zakład pracy		20 788,83
229-000-00000-0000-000002	Ubezpieczenia - pracownik		15 325,37
229-000-00000-0000-000003	Ubezpieczenia - zdrowotne		9 392,06
229-000-00000-0000-000004	Ubezpieczenia - Fundusz Pracy		2 498,56
Razem		0,00	48 004,82

Z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Ma konta 229 w kwocie 48.004,82 zł jest zgodne z saldem ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji salda konta 229 z dokumentami księgowymi w wyniku czego ustalono, że jest ono niezgodne z naliczeniem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w kwocie 49.259,70 zł (w części finansowanej przez pracownika i pracodawcę). Stwierdzono różnicę w kwocie 1.254,88 zł,

Z wyjaśnień Pani Marta J. – Inspektora wynika, że:

„Z listy płac (dodatkowe wynagrodzenie roczne) błędnie została zaksięgowana kwota 1254,94 skł.prac.zamiast na koncie 229 to zaksięgowano na koncie 225 kwotę 1254,91. Błędna została zaksięgowana też kwota na koncie 229 skł.zdr.zamiast kwoty 285,05 zaksięgowano kwotę 285,02. Korekty błędów dokonano w dniu 02.01.2017r. co potwierdza dokument PK.”

Z ustaleń kontroli wynika, że powyższych działań naprawczych dokonano w księgach 2017 roku (DK 00001/17).

Wyjaśnienia, kserokopia PK (DK 00001/17), kserokopia list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wydruk obrotów konta 229 za miesiąc grudzień 2016 roku oraz wydruk obrotów konta 229 za miesiąc styczeń 2017 roku – **akta kontroli B.II.39**

- konto 231 z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Ma konta 231 w kwocie 83.413,82 zł jest zgodne z saldem ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji salda konta 231 z dokumentami księgowymi w wyniku czego ustalono, że jest ono zgodne z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok. Wynagrodzenie to wypłacono w kwocie 83.413,88 zł w dniu 27.01.2017 roku.

Zestawienie list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego wg zobowiązań

Nr listy	Data wypłaty	Wynagrodzenie (konto 231)	ZUS (konto 229)	Podatek (konto 225)	Komornik (konto 240)	Razem
13	27.01.2017	5 488,63	3 708,16	810,00	890,85	10 897,64
14	27.01.2017	701,80	406,89	89,00	0,00	1 197,69
15	27.01.2017	2 576,95	1 456,17	305,00	0,00	4 338,12
16	27.01.2017	1 003,62	590,57	127,00	0,00	1 721,19
17	27.01.2017	1 862,47	1 033,32	236,00	0,00	3 131,79
18	27.01.2017	71 780,41	42 064,59	9 092,00	0,00	122 937,00
Suma		83 413,88	49 259,70	10 659,00	890,85	144 223,43

- konto 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Z protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na kontach syntetycznych Urzędu Gminy według stanu na dzień 31.12.2016 roku (po przeksięgowaniu) wynika, że saldo Ma konta 851 w kwocie 55.441,07 zł wynikające z ewidencji księgowej jest zgodne z kwotą ustaloną w wyniku inwentaryzacji. Na podstawie ewidencji księgowej kontrolujący ustalił, że stan funduszu konto 851 był

równy środkom zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) powiększonym o udzielone ze środków funduszu pożyczek (konto 234), co przedstawia poniższa tabela.

Salda kont dotyczących funduszu na dzień 31.12.2016 roku

Konto	Opis	Wn	Ma
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	6 646,07	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	48 795,00	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		55 441,07
Suma		55 441,07	55 441,07

Weryfikacja sald ksiąg budżetu gminy

W zakresie inwentaryzacji ksiąg budżetu Gminy Lipno przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2016 roku kontrolującej przedłożono protokół inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą weryfikacji sald sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 15.01.2017 roku, podpisany przez Przewodniczącego Komisji. W protokole przedstawiono stan ewidencyjny poszczególnych kont oraz stan poszczególnych kont ustalony wg dokumentów źródłowych – nie stwierdzono różnic. Do protokołu dołączono załączniki dokumentujące weryfikację poszczególnych kont ksiąg budżetu, które obejmowały wydruki kont analitycznych weryfikowanego konta oraz wskazanie dokumentów stanowiących podstawę weryfikacji i stany rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami/budżetami/jednostkami.