

III.2.3 ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

III.2.3.1 Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych w 2016 roku

Zestawienie dotacji otrzymanych przez Gminę Lipno w 2016 roku

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	§ 2010	3 250 743,28	3 122 894,83	96,07%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych	§ 2030	710 265,77	697 168,58	98,16%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	§ 2040	784,00	575,00	73,34%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	§ 2060	5 070 000,00	5 044 893,81	99,50%
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	§ 2460	5 000,00	5 000,00	100,00%
Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy	§ 2910	675,00	674,34	99,90%
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	§ 6300	209 250,00	209 250,00	100,00%
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	§ 6330	34 336,33	34 336,33	100,00%
Razem dotacje		9 281 054,38	9 114 792,89	98,21%

Dane w zakresie dotacji otrzymanych przez gminę zawarte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynikają z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto prawidłowość i celowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone realizowane przez Urząd sklasyfikowane w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: 010/01095/2010 – Rolnictwo i łowiectwo pozostała działalność:

- Wojewoda Wielkopolski pismem z dnia 26.04.2016r. poinformował (wpływ 27.04.2016r.) o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 010, rozdz. 01095 paragrafie 2010 o kwotę 339.057,70 zł. Powyższe środki przeznaczone są na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu.

Powyższa kwota została ujęta w budżecie po stronie dochodów i wydatków na podstawie Zarządzenia Nr F-7/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 29 kwietnia 2016 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2016.

- Wojewoda Wielkopolski pismem z dnia 07.11.2016 r. poinformował (wpływ 09.11.2016r.) o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 010, rozdz. 01095 paragrafie 2010 o kwotę 146.420,62 zł. Powyższe środki przeznaczone są na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu. Powyższa kwota została ujęta w budżecie po stronie dochodów i wydatków na podstawie Zarządzenia Nr F-19/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 28 października 2016 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2016.

Plan wydatków przedstawiał się następująco:

§ 4010 – kwota	5.343,73 zł
§ 4110 – kwota	918,60 zł
§ 4120 – kwota	117,84 zł
§ 4210 – kwota	711,98 zł
§ 4300 – kwota	2.352,00 zł
§ 4360 – kwota	75,03 zł
§ 4430 – kwota	475.959,14 zł
Łącznie	485.478,32 zł

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków finansowych pochodzących z przedmiotowej dotacji w zakresie zakupu usług pozostałych § 4300, i tak:

- 1) Poleceniem księgowania DK/00163/16 p. 61-68 z dnia 02.05.2016r., przeksięgowano koszty oraz wydatki wykazane m.in. w klasyfikacji 750-75095-4300 na klasyfikację 010-01095-4300. Powyższy wydatek dotyczył:
wysyłki 200 decyzji; zakup znaczków w łącznej kwocie 1.239,10 zł, na którą składało się:
- 191 szt x 6,20 zł = 54,90 zł.
Powyższy wydatek wynikał z faktury nr FV-01130/G0400/11/SFAKD/P/02/16 z dnia 29.02.2016r. (wpływ w dniu 09.03.2016r.) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej za przesyłki pocztowe na łączną kwotę 7.148,75 zł.
- 9 szt x 6,10 zł = 1.184,20 zł,
Powyższy wydatek wynikał z faktury nr FV-03295/G0400/11/SFAKD/P/03/16 z dnia 31.03.2016r. (wpływ w dniu 12.04.2016r.) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej za przesyłki pocztowe na łączną kwotę 3.593,46 zł.
- 2) Poleceniem księgowania DK/00410/16 p. 1-4 z dnia 21.11.2016r., przeksięgowano koszty oraz wydatki wykazane m.in. w klasyfikacji 750-75095-4300 na klasyfikację 010-01095-4300. Powyższy wydatek dotyczył:
wysyłki 157 decyzji; zakup znaczków w łącznej kwocie 973,40 zł, na którą składało się:
- 157 szt x 6,20 zł = 973,40 zł.
Powyższy wydatek wynikał z faktur: nr FV-17079/G0400/11/SFAKD/P/09/16 z dnia 30.09.2016r. (wpływ w dniu 11.10.2016r.) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej za przesyłki pocztowe na łączną kwotę 1.619,805 zł oraz nr FV-14679/G0400/11/SFAKD/P/08/16 z dnia 31.08.2016r. (wpływ w dniu 08.09.2016r.) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej za przesyłki pocztowe na łączną kwotę 2.490,30 zł.

W/w faktury sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Należności regulowano terminowo.

We wniosku o przekazanie gminie dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę - na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do dnia 29 lutego 2016 r. wykazano łączną kwotę dotacji w wysokości 339.057,70 zł, na którą składały się:

- kwota 332.409,51 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- kwota 6.648,19 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie gminy a zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 5 403,1173 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 332.409,51 l.,
- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 464.668,09 zł,
- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu – 464.668,09 zł.

Wniosek został przesłany do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 17.03.2016 r.

Dotacja w wysokości 339.057,70 zł wpłynęła w dniu 27.04.2016 r.

We wniosku o przekazanie gminie dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę - na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2016r. wykazano łączną kwotę dotacji w wysokości 146.420,62 zł, na którą składały się:

- kwota 143.549,63 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- kwota 2.870,99 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie gminy a zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 3 945,9014 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającą ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 143.549,63 l.,
- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 339.347,52 zł,

- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu – 161.554,86 zł.

Wniosek został przesłany do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 20.09.2016 r.

Dotacja w wysokości 146.420,62 zł wpłynęła w dniu 26.10.2016 r.

Zgodnie z § 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339):

„Wniosek o przekazanie gminie dotacji składa się w terminie:

- 1) do dnia 18 marca danego roku - w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego danego roku;
- 2) do dnia 18 września danego roku - w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia danego roku.”

W przedmiocie terminu przesłania do Wojewody Wielkopolskiego wniosku o przekazanie gminie dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w drugim okresie płatniczym 2016 roku wyjaśnienia złożył Pana Ł. K. – Pomoc administracyjna:

„W związku z tym, że 18 września 2016 r. przypadła w niedzielę, Urząd Gminy Lipno otrzymał z WUW w Poznaniu pismo, informujące o tym że wniosek o przekazanie gminie dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w drugim okresie płatniczym 2016 roku, może złożyć najpóźniej do dnia 19 września 2016 roku (włącznie).

Ustosunkowując się do powyższego pisma, wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę został przeze mnie wysłany drogą elektroniczną i odebrany przez pracownika WUW w Poznaniu w terminie tj. dnia 19 września 2016 roku (wydruk potwierdzenia otrzymania maila wraz z notatką o przebiegu rozmowy telefonicznej z pracownikiem WUW w Poznaniu). Wersja papierowa wniosku wyszła z Urzędu Gminy Lipno dnia 20 września 2016 roku.”

Wyjaśnienia Pana Ł. K. w przedmiocie terminu przesłania do Wojewody Wielkopolskiego wniosku o przekazanie gminie dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w drugim okresie płatniczym 2016 roku – **akta kontroli B.III.2.3.1.1**

Ogółem z tytułu powyższej dotacji wpłynęły środki w wysokości 485.478,32 zł.

Na zadanie wydatkowano środki w wysokości 485.478,32 zł.

Wykonanie wydatków na zadania zlecone wg ewidencji księgowej w porównaniu do planu po zmianach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki wykonane
010	01095	4010	5.343,73 zł	5.343,73 zł
010	01095	4110	918,60 zł	918,60 zł
010	01095	4120	117,84 zł	117,84 zł
010	01095	4210	711,98 zł	711,98 zł

010	01095	4300	2.352,00 zł	2.352,00 zł
010	01095	4360	75,03 zł	75,03 zł
010	01095	4430	475.959,14 zł	475.959,14 zł
Razem			485.478,32 zł	485.478,32 zł

Powyższe wydatki przeznaczone zostały na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006r., o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez gminę w 2016 r. nie przekroczyły 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej w Gminie Lipno.

§ 4430 – wykonano wydatki w łącznej kwocie 475.959,14 zł, kontrolą szczegółową objęto wydatki na kwotę 109.375,19 zł, tj. 22,98 % zrealizowanych wydatków w tej podziale:

Kontrolą szczegółową objęto 8 losowo wybranych decyzji:

Wypłat dokonano na podstawie decyzji wydanych: I raty z up. Wójta przez upoważnioną do tej czynności Panią Kierownik Referatu Podatków J.S., oraz II raty przez Wójta Gminy Lipno wydawanych indywidualnie dla każdego rolnika, w których określano roczny limit podatku akcyzowego na 2016 r. oraz przysługujący zwrot podatku akcyzowego.

- W dniu 23 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 458 ha 6935 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr P/2015/3371 z dnia 14.08.2015r. na zakup 3,003 l oleju napędowego,
- Nr P/2015/4676 z dnia 12.11.2015r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
- Nr P/2015/3491 z dnia 25.08.2015r. na zakup 3,001 l oleju napędowego,
- Nr P/2015/4413 z dnia 23.10.2015r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
- Nr P/2015/3991 z dnia 25.09.2015r. na zakup 4,100 l oleju napędowego,
- Nr P/2015/4242 z dnia 13.10.2015r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
- Nr P/2015/5269 z dnia 23.12.2015r. na zakup 2,000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PF.3128.121.2016 z dnia 29.02.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 39.447,64 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 21.104,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 458 ha 6935 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 04 marca 2016 roku.

- W dniu 18 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 201 ha 7464 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 1/200/001/01294/2015 z dnia 25.09.2015r. na zakup 7,500 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/01295/2015 z dnia 25.09.2015r. na zakup 6,000 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/01442/2015 z dnia 26.10.2015r. na zakup 8,000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PF.3128.82.2016 z dnia 26.02.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 17.350,19 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 17.350,19 zł oraz odmówiono zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 4.149,81 zł.

W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 201 ha 7464 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 07 marca 2016 roku.

- W dniu 16 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 473 ha 173 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 757/15/H z dnia 04.08.2015r. na zakup 5,000 l oleju napędowego,
- Nr 875/15/H z dnia 31.08.2015r. na zakup 6,000 l oleju napędowego,
- Nr 1020/15/H z dnia 24.09.2015r. na zakup 5,000 l oleju napędowego,
- Nr 1160/15/H z dnia 20.10.2015r. na zakup 5,000 l oleju napędowego,
- Nr 1339/15/H z dnia 30.11.2015r. na zakup 5,000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PF.3128.63.2016 z dnia 26.02.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 40.692,88 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 26.000,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 473 ha 173 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 07 marca 2016 roku.

- W dniu 18 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 58 ha 2264 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 42167/0287/15 z dnia 06.10.2015r. na zakup 1001,25 l oleju napędowego,
- Nr 45662/0287/15 z dnia 27.10.2015r. na zakup 986,86 l oleju napędowego,
- Nr 39218/0287/15 z dnia 18.09.2015r. na zakup 1001,5 l oleju napędowego,
- Nr 50355/1329/15 z dnia 18.11.2015r. na zakup 1012,14 l oleju napędowego,
- Nr 38750/1329/15 z dnia 03.09.2015r. na zakup 1000,03 l oleju napędowego,
- Nr 52496/0287/15 z dnia 09.12.2015r. na zakup 995,17 l oleju napędowego.

Decyzją nr PF.3128.88.2016 z dnia 26.02.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 5.007,47 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 5.007,47 zł odmówiono zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 989,48 zł.

W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 58 ha 2264 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 07 marca 2016 roku.

- W dniu 19 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 473 ha 1730 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 489/16/H z dnia 25.04.2016r. na zakup 5,000 l oleju napędowego,
- Nr 217/16/H z dnia 22.02.2016r. na zakup 6,000 l oleju napędowego,
- Nr 647/16/H z dnia 13.06.2016r. na zakup 5,000 l oleju napędowego,
- Nr 763/16/H z dnia 12.07.2016r. na zakup 5,000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PF.3128.242.2016 z dnia 01.09.2016r. określono, że limit roczny na rok 2016 przyznany decyzją nr PF.3128.63.2016 z dnia 16.02.2016r., stanowi kwotę 40.692,88 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 14.692,88 zł. Odmówiono zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 6.307,12 zł.

W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 473 ha 1730 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 15 września 2016 roku.



- W dniu 25 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 458 ha 6935 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:
 - Nr P/2016/1296 z dnia 13.04.2016r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
 - Nr P/2016/1576 z dnia 02.05.2016r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
 - Nr P/2016/1964 z dnia 01.06.2016r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
 - Nr P/2016/2429 z dnia 06.07.2016r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
 - Nr P/2016/2675 z dnia 22.07.2016r. na zakup 3,000 l oleju napędowego,
 - Nr P/2016/0755 z dnia 04.03.2016r. na zakup 3,000 l oleju napędowego.
 Decyzją nr PF.3128.269.2016 z dnia 06.09.2016r. określono, że limit roczny na rok 2016 przyznany decyzją nr PF.3128.121.2016 z dnia 23.02.2016r., stanowi kwotę 39.447,64 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 18.343,64 zł, natomiast zwrócono w ramach pozostałego limitu w kwocie 18.000,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 458 ha 6935 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 22 września 2016 roku.

- W dniu 24 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 105 ha 7951 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:
 - Nr P/2016/1297 z dnia 13.04.2016r. na zakup 2,001 l oleju napędowego,
 - Nr P/2016/2676 z dnia 22.07.2016r. na zakup 2,000 l oleju napędowego.
 Decyzją nr PF.3128.267.2016 z dnia 06.09.2016r. określono, że limit roczny na rok 2016 przyznany decyzją nr PF.3128.117.2016 z dnia 23.02.2016r., stanowi kwotę 9.098,38 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 4.095,38 zł, natomiast zwrócono w ramach pozostałego limitu w kwocie 4.001,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 105 ha 7951 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 23 września 2016 roku.

- W dniu 23 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 37 ha 4378 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:
 - Nr 2297/2016 z dnia 05.05.2016r. na zakup 2,400 l oleju napędowego,
 - Nr 70/2016 z dnia 25.07.2016r. na zakup 2,200 l oleju napędowego.
 Decyzją nr PF.3128.258.2016 z dnia 02.09.2016r. określono, że limit roczny na rok 2016 stanowi kwotę 3.219,65zł. Odmówiono zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1.380,35 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 37 ha 4378 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 22 września 2016 roku.

Na przedstawionych kontrolującej kserokopkach faktur załączonych do wniosków umieszczano adnotacje wymagane art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W dniu 23 maja 2016 roku sporządzono okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Potwierdzenie odbioru z dnia 30.05.2016 roku.

W dniu 25 listopada 2016 roku sporządzono okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 31 października 2016 roku – w sprawozdaniu wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową. Potwierdzenie odbioru z dnia 29.11.2016 roku.

W dniu 21 grudnia 2016 roku sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2016 rok. Potwierdzenie odbioru z dnia 27.12.2016 roku.



III.2.3.2 Prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych w 2016 roku

Zestawienie dotacji udzielonych w 2016 roku z budżetu Gminy Lipno

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	§ 2310	609 585,00	609 367,50	99,96%
Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	§ 2360	90 000,00	90 000,00	100,00%
Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	§ 2480	609 000,00	609 000,00	100,00%
Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	§ 2540	320 000,00	298 181,70	93,18%
Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	§ 2820	5 000,00	4 232,00	84,64%
Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	§ 2830	6 129,63	6 129,63	100,00%
Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	§ 2300	1 500,00	1 500,00	100,00%
Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	§ 6300	210 000,00	210 000,00	100,00%
Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje lub zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - realizowane w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy	§ 6616	10 836,00	10 835,06	99,99%
Razem dotacje		1 862 050,63	1 839 245,89	98,78%

Dane w zakresie dotacji udzielonych z budżetu gminy zawarte w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynikają z ewidencji księgowej.

Na koncie 224 pod datą 31.12.2016 roku dokonano rozliczenia wszystkich powyższych dotacji przekazanych z budżetu Gminy Lipno. Z obrotów konta wynika, że na koniec 2016 roku do zwrotu pozostały dotacje w ogólnej kwocie 1.258,44 zł, w tym:

- kwota 53,60 zł z tytułu dotacji przekazanej na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie transportu lokalnego (§ 2310) – dokonano zwrotu w dniu 30.01.2017 roku,
- kwota 35,50 zł z tytułu dotacji na podręczniki dla Fundacji św. Siostry Faustyny (§ 2830) – dokonano zwrotu w dniu 02.01.2017 roku,
- kwota 1.169,34 zł z tytułu dotacji dla przedszkoli niepublicznych (§2540) – dokonano zwrotu w dniu 20.02.2017 roku (nie pobrano odsetek). Z wyjaśnień Pani Darii S. – pomocy administracyjnej wynika, że:

„Dnia 30.01.2017 r. do Urzędu Gminy Lipno wpłynęło pismo z Urzędu Miasta Leszna informujące o uczęszczaniu dwójki dzieci: (...) w okresie od 01.09.2016 do 31.09.2016 r. do żłobka (...) w Lesznie.

Dzieci te zostały wykazane w Informacji o faktycznej liczbie uczniów, za który przekazywana jest część dotacji przypadająca na miesiąc wrzesień, złożonym 07.09.2016 r.

przez (...) – właścicielkę niepublicznego przedszkola w Wilkowicach „Akademia Smyka” (w Informacji tej ujmowany jest stan na pierwszy dzień miesiąca). W związku z otrzymanym pismem Wójta Gminy Lipno poprosił Panią (...) o złożenie wyjaśnień.

W dniu 07.02.2017 r. do Urzędu wpłynęło pismo Pani (...), w którym wyjaśnia iż nie została poinformowana przez Państwa (...) o fakcie uczęszczania dzieci do Przedszkola w Lesznie, załączając oświadczenie rodziców oraz kserokopię umowy. Z oświadczeń rodziców wynika, że dzieci były jednocześnie zapisane do dwóch przedszkoli.

Po przeanalizowaniu dokumentów wystosowaliśmy pismo do Pani (...) z prośbą o zwrot kosztów (dotyczących miesiąca września 2016 r.) za pobyt w/w dzieci w Przedszkolu niepublicznym w Wilkowicach wynoszącym 1.169,34 zł.”

Wyjaśnienia oraz kserokopia dokumentacji dotyczącej dotacji dla przedszkola niepublicznego – **akta kontroli B.III.2.3.2.1**

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia wykorzystania dotacji celowych udzielonych przez Gminę Lipno na sfinansowanie/dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pożytku publicznego sklasyfikowane w § 2360.

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), uchwałą Nr XVI/110/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 roku uchwalono: *program współpracy Gminy Lipno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2016*. Program został zmieniony uchwałą Nr XVII/132/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku.

Przygotowany przez Wójta projekt uchwały dla Rady pozwolił, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku zapewnić jego terminowe przyjęcie. Jak bowiem wskazują rygory zapisu art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Wskazać należy, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może też uchwalić wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy, zgodnie z art. 5a ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem Nr 114/2015 Wójta Gminy Lipno z dnia 30 listopada 2016 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w Gminie na 2016 rok w zakresie:

- kultury fizycznej,
- pomocy społecznej.

W zarządzeniu określono termin składania ofert – do dnia 5 stycznia 2016 roku.

Stwierdzono, że ogłoszenie otwartego konkursu ofert zostało zamieszczone w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (ustalono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu), co stanowiło wypełnienie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), który stanowi, że otwarty konkurs ofert ogłasza się: w Biuletynie Informacji

Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a mianowicie o:

- rodzajach zadań:
 - z zakresu pomocy społecznej:
 - działania z zakresu profilaktyki i opieki nad dzieckiem, podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy,
 - przeciwdziałanie przestępczości wśród dzieci i młodzieży,
 - z zakresu kultury fizycznej:
 - propagowanie wśród dzieci i młodzieży aktywnych form kultury fizycznej,
 - upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
 - organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży,
 - organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych,
 - wspieranie działań sportowych promujących kluby sportowe i uczniowskie kluby sportowe,
- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań:
 - w zakresie pomocy społecznej – kwota 1.000 zł,
 - w zakresie kultury fizycznej – kwota 89.000 zł,
- zasadach przyznawania dotacji,
- terminie i warunkach realizacji zadań,
- terminie składania ofert – do dnia 05.01.2016 roku godz. 15.00,
- trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert,
- zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.

Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (art. 11 ust. 1) przewiduje, że jednostka samorządu terytorialnego może realizować zadania własne przy udziale organizacji pozarządowej wspierając jego realizację lub powierzając to zadanie organizacji pozarządowej – organizator ogłosił konkurs na wsparcie zadań publicznych (dofinansowanie ich realizacji). Stosownie do przepisu art. 13 ust. 1 ustawy termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w art. 13 ust. 3 ustawy. Ogłoszenia spełniały wymagania określone przepisem w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 30 listopada 2015 roku Wójt Gminy Lipno ogłosił w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w urzędzie nabór kandydatów na członków Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie na realizację zadań z zakresu pożytku publicznego w 2016 roku.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynika, że do udziału w komisji konkursowej nie zgłosiła się żadna osoba.

Zarządzeniem Nr 130/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 7 stycznia 2016 roku powołano komisję konkursową w składzie:

- Alina Kozak – przedstawiciel Wójta – przewodnicząca komisji
- Beata Marcinkowska – przedstawiciel Wójta
- Marika Kokonarczyk-Wilczyńska – przedstawiciel Wójta.

Zgodnie z art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 ze zm.) dotyczące wyłączenia pracownika.

Natomiast z treści art. 24 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego wynika, że pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie, w której jest stroną albo pozostaje z jedną ze stron w takim stosunku prawnym, że wynik sprawy może mieć wpływ na jego prawa lub obowiązki.

Przewodniczący oraz członkowie Komisji Konkursowej złożyli w dniu 25.01.2016 roku oświadczenia, że udział w pracach komisji nie powoduje konfliktu interesów w stosunku do oferentów uczestniczących w konkursie ofert oraz, że nie podlegają wyłączeniu określonymu w art. 24 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Z protokołu otwarcia ofert w dniu 25.01.2016 roku wynika, że:

- w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert,
- wszystkie oferty wpłynęły na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej,
- po terminie nie wpłynęła żadna oferta,
- oferty zostały złożone w kopertach prawidłowo zamkniętych, które nie były uszkodzone.

Z protokołu posiedzenia komisji konkursowej z dnia 25 stycznia 2016 roku wynika, że ogółem wpłynęło 6 ofert. W wyniku oceny formalnej wszystkie oferty zaopiniowano pozytywnie, i tak:

- szkolenie, organizacje rozgrywek i zawodów w zakresie piłki nożnej, organizacje imprezy rowerowej po terenie gminy, organizacje imprez sportowych dla dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców Wilkowic i gminy Lipno – Klub Sportowy „KORONA”,
- szkolenie sportowe w sekcjach piłki nożnej w kat. juniora młodszego, młodzika, orlika, żaka oraz kolarstwa w kat. młodzików, juniorów – Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „ORZEŁ”,
- propagowanie wśród dzieci i młodzieży aktywnych form kultury fizycznej, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży poprzez warsztaty i szachy – Uczniowski Klub Sportowy „ROSZADA”,
- organizacja zajęć i obozów sportowych z zakresu dyscypliny judo oraz udziału w zawodach w ramach spółzawodnictwa sportowego dla dzieci, młodzieży oraz studentów z terenu Gminy Lipno – Uczniowski Klub Sportowy „JUNIOR”,
- „Zawody Furmana”, czyli promowanie wiedzy o dorobku regionu poprzez sport i rekreację, odtwarzanie dawnych ludowych dyscyplin sportowych przy udziale koni i furmanek z początku XX wieku, upowszechnienie dawnego sprzętu transportowego używanego we wczesnych latach XX, autentyczna lekcja historii naszego regionu dla młodych pokoleń – Stowarzyszenie „PRZYJACIÓŁ ZIEMI LIPIEŃSKIEJ”,
- wspieranie rozwoju turystyki na terenie Gminy Lipno, kreowanie i upowszechnianie wizerunku Gminy Lipno jako regionu atrakcyjnego turystycznie w kraju i za granicą, popularyzacji aktywnego uprawiania turystyki, wiedzy o kulturze oraz zachowaniu i ochronie dziedzictwa kulturowego, organizowanie rajdów turystycznych, rozwijanie różnych form kultury fizycznej w środowisku dzieci i młodzieży szkolnej.

Zarządzeniem Nr 132/2016 Wójta Gminy Lipno z dnia 25.01.2016 roku przyznano przedstawione poniżej kwoty dotacji:

Lp.	Nazwa oferenta	Wysokość przyznanej dotacji	Wysokość rekomendowanej dotacji	Wysokość wnioskowanej dotacji
1.	KS "KORONA"	17 500,00	16 000,00	35 000,00
2.	LUKS "ORZEŁ"	19 000,00	18 500,00	25 280,00
3.	UKS "ROSZADA"	21 000,00	21 000,00	24 000,00
4.	UKS "JUNIOR"	31 000,00	31 000,00	46 000,00
5.	STOW. "PRZYJACIÓŁ ZIEMI LIPIEŃSKIEJ"	0,00	1 500,00	6 100,00
6.	STP-R "AZYMUT"	1 500,00	1 000,00	1 500,00
Razem		90 000,00	89 000,00	137 880,00

Stosownie do wymogu wynikającego z art. 15 ust. 2 lit. j ustawy wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie:

- w Biuletynie Informacji Publicznej – ogłoszono w dniu 01.02.2016 roku,
- w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń – wywieszono w dniu 01.02.2016 roku (ustalono na podstawie adnotacji dokonanej na ogłoszeniu),
- na stronie internetowej organu administracji publicznej – zamieszczono w dniu 01.02.2016 roku.

Z obrotów konta 130 oraz 224 wynika, że:

- przyznane na realizację zadań środki finansowe zostały przekazane poszczególnym organizacjom,
- wszystkie organizacje przedłożyły sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, które zostały rozliczone, a rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez pracownika merytorycznego Urzędu Gminy oraz ujęte w księgach rachunkowych na odpowiednim koncie 224.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone z datą 13.10.2017 roku i przedłożone Radzie Gminy. W Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie zostało opublikowane w trakcie trwania niniejszej kontroli w dniu 11.01.2018 roku, co potwierdza w swych wyjaśnieniach Pani Anna K. – pomoc administracyjna.

Wyjaśnienia, kserokopia sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Lipno z organizacjami pozarządowymi oraz wydruk z Biuletynu Informacji Publicznej – **akta kontroli B.III.2.3.2.2**

Kontroli szczegółowej poddano ofertę złożoną przez Uczniowski Klub Sportowy „JUNIOR” z Lipna.

Oferta

Uczniowski Klub Sportowy „JUNIOR” w Lipnie złożył ofertę na realizację zadania pn. „Organizacja zajęć i obozów sportowych z zakresu dyscypliny judo oraz udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla dzieci, młodzieży oraz studentów z terenu Gminy Lipno. Oferta została złożona terminowo, tj. w dniu 05.01.2016 roku.

Zgodnie z ofertą koszt zadania wynosił 95.200 zł, których finansowanie zaplanowano następująco:

- dotacja z budżetu Gminy Lipno 46.000 zł,
- środki własne, środki z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 47.900 zł
- wkład osobowy, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy 1.300 zł.

Do oferty załączono:

- decyzję Starosty Leszczyńskiego z dnia 10.12.2015 roku o wpisie do Ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej,
- bilans na dzień 31.12.2014 roku,
- rachunek wyników za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku,
- kserokopię statutu stowarzyszenia,
- sprawozdanie z działalności Klubu za rok 2014,
- oświadczenie o braku zobowiązań publiczno-prawnych.

Komisja Konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę, co ustalono na podstawie protokołu sporządzonego w dniu 25.01.2016 roku oraz podpisanego przez wszystkich członków Komisji. Komisja zarekomendowała dotację w wysokości 31.000 zł. Zarządzeniem Nr 132/2016 z dnia 25.01.2016 roku Wójt Gminy Lipno przyznał dotację we wnioskowanej wysokości.

W dniu 16.02.2016 roku do Urzędu Gminy w Lipnie wpłynął zaktualizowany kosztorys realizacji zadania, który przewidywał całkowity koszt zadania w wysokości 95.200 zł, w tym:

- dotacja z budżetu Gminy Lipno 31.000 zł,
- środki własne, środki z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 62.700 zł
- wkład osobowy, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy 1.500 zł.

Umowę Nr 4/2016 Gmina jako Zleceniodawca zawarła z Uczniowskim Klubem Sportowym „JUNIOR” w Lipnie w dniu 22 lutego 2016 roku.

Umowę zawarto wg wzoru z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, gdzie Gminę reprezentował Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika, a ze strony klubu Prezes i Sekretarz Zarządu w myśl § 28 Statutu Klubu co do ważności oświadczeń woli w sprawach majątkowych Klubu.

W umowie zawarto zapis zobowiązujący zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co wynika z wzoru umowy zawartego w przepisach rozporządzenia MPiPS, a także z art. 16 ust. 5 ustawy.

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie.

Stwierdzono przestrzeganie przepisu określonego art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych poprzez respektowanie terminów przekazania dotacji w dwóch transzach w terminach określonych w umowie zawartej z podmiotem spoza sektora finansów publicznych w sprawie realizacji zadania publicznego, tj.:

- I transza w kwocie 15.500 zł do dnia 29.02.2016 roku – przekazano w dniu 24.02.2016 r.,
- II transza w kwocie 15.500 zł w terminie 14 dni licząc od daty przyjęcia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu Gminy w Lipnie w dniu 29.07.2016 roku. Dotację przekazano w dniu 12.08.2016 roku.

Sprawozdanie końcowe

Uczniowski Klub Sportowy „JUNIOR” z Lipna złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zgodnie ze wzorem wynikającym z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. W sprawozdaniu końcowym wskazano kwoty zbiorcze dla każdej pozycji kosztorysu. Do sprawozdania załączono spis wszystkich faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania. Zgodnie z rozporządzeniem spis zawierać powinien: nr faktury (rachunku), datę jej wystawienia, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji, oraz rodzaj towaru lub usługi – przedłożona dokumentacja zawierała wymagane dane. Do sprawozdania nie dołączono faktur (rachunków) – dotujący nie wymagał ich przedłożenia. Sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa oraz Sekretarza Zarządu.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone terminowo – wpływ do Urzędu Gminy w dniu 30.01.2016 roku. Zgodnie z zapisem § 10 ust. 3 umowy oraz stosownie do przepisu art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić i przedłożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. W § 2 ust. 1 termin zakończenia zadania określono na dzień 31.12.2016 roku.

Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wynika, że udzieloną dotację w wysokości 31.000 zł zleceniobiorca wykorzystał w całości.

Porównanie oferty (po aktualizacji) ze sprawozdaniem końcowym w zakresie wydatków

Lp.	Rodzaj kosztów	Zaktualizowany harmonogram			Sprawozdanie z wykonania zadania		
		Koszt całkowity	Dotacja	Inne środki, w tym własne i wkład osobowy	Koszt całkowity	Dotacja	Inne środki, w tym własne
I	Koszty merytoryczne	91 100,00	31 000,00	60 100,00	97 905,17	31 000,00	66 905,17
1.	Szkoleniowcy	15 000,00	2 000,00	13 000,00	15 849,40	2 000,00	13 849,40
2.	Ekwiwalenty sędziowskie	2 000,00	0,00	2 000,00	2 055,00	0,00	2 055,00
3.	Zgrupowania i konsultacje klubowe	36 500,00	15 000,00	21 500,00	23 362,16	15 300,00	8 062,16
4.	Zakup nagród, dyplomów, wyróżnień	2 500,00	1 500,00	1 000,00	6 421,37	1 000,00	5 421,37
5.	Zakup i konserwacja sprzętu sportowego (judogi, dresy, koszulki)	2 800,00	1 000,00	1 800,00	11 033,98	1 000,00	10 033,98
6.	Transport, kilometrówka, noclegi, wyżywienie i delegacje na zawody	20 000,00	9 500,00	10 500,00	18 070,45	9 690,00	8 380,45
7.	Opłaty licencyjne startowe i członkowskie	10 000,00	2 000,00	8 000,00	11 640,00	2 010,00	9 630,00
8.	Utrzymanie obiektu	2 000,00	0,00	2 000,00	8 472,98	0,00	8 472,98
9.	Środki opatrunkowe, odżywki, obsługa medyczna	300,00	0,00	300,00	999,83	0,00	999,83
II	Koszty obsługi (w tym administracyjne)	2 700,00	0,00	2 700,00	2 700,00	0,00	2 700,00
1.	Obsługa księgową	2 700,00	0,00	2 700,00	2 700,00	0,00	2 700,00
III	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji	1 400,00	0,00	1 400,00	7 808,46	0,00	7 808,46
1.	Inne usługi, w tym prowizje bankowe itp.	400,00	0,00	400,00	4 963,40	0,00	4 963,40
2.	art. biurowe, reklamny, banery, foldery reklamowe	1 000,00	0,00	1 000,00	2 845,06	0,00	2 845,06
Ogółem		95 200,00	31 000,00	64 200,00	108 413,63	31 000,00	77 413,63

W wyniku kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „JUNIOR” z Lipna stwierdzono:

- całkowity koszt zadania wyniósł 108.413,63 zł, w tym:
 - wkład osobowy 1.500 zł – zgodny z ofertą i podpisaną umową (ustalono na podstawie zapisów w sprawozdaniu, Klub nie przedłożył dokumentacji na potwierdzenie wykonania nieodpłatnych usług),
 - wkład finansowy własny, z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 75.913,63 zł – większy od zakładanego o kwotę 13.213,63 zł,
 - środki z dotacji 31.000 zł, tj. w wysokości zgodnej z ofertą i podpisaną umową,
- zgodnie z zapisem § 4 umowy zleceniobiorca zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, który wyniósł 28,59% przy maksymalnym określonym w umowie w wysokości 32,56%,
- zachowany został wymóg wynikający z § 10 ust. 4 umowy stanowiący, iż poszczególne koszty finansowane z dotacji nie mogą zostać zwiększone o więcej niż 2%,
- zachowany został wymóg wynikający z § 4 ust. 1 stanowiący, iż udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego jest zachowany jeżeli nie zwiększy się o więcej niż 3% - udział dotacji uległ zmniejszeniu,
- sprawozdanie zostało rozliczone przez Panią Annę K. – Pomoc administracyjną – uwzględniono 100% wydatków.

Dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie

Gmina Lipno jest organizatorem instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie oraz Biblioteki. Do kontroli w zakresie rozliczenia dotacji przyjęto Gminny Ośrodek Centrum Kultury.

Uchwałą Nr X/57/91 Rady Gminy Lipno z dnia 19 kwietnia 1991 roku powołano instytucję kultury Gminny Ośrodek Kultury, będący następcą prawnym istniejącego GOK-u w Lipnie.

Kserokopia uchwały Nr X/57/91 Rady Gminy Lipno z dnia 19.04.1991 roku – **akta kontroli B.III.2.3.2.3**

Pierwotny statut nadano uchwałą Nr X/58/91 Rady Gminy Lipno z dnia 19 kwietnia 1991 roku – wejście w życie z dniem podjęcia.

Obowiązujący w 2016 roku (i nadal) statut Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie nadano uchwałą Nr VI/33/2011 Rady Gminy Lipno z dnia 22 lutego 2011 roku – wejście w życie z dniem podjęcia. Treść statutu zapisano w załączniku Nr 1 do uchwały. Uchwała została przesłana do nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lesznie – pismo Nr RG-0052/VI/2011 z dnia 28.02.2011 roku.

W § 3 załącznika Nr 1 do uchwały zapisano:

„Ośrodek administruje następującymi obiektami i urządzeniami:

- 1) budynkiem przy ul. Powstańców Wlkp. nr 7 w Lipnie,
- 2) innymi obiektami przekazanymi w dzierżawę, zarząd lub użyczenie Ośrodkowi.”

W § 5 ust. 3 załącznika Nr 1 do uchwały zapisano:

„Ośrodek może prowadzić inne działania mające na celu zaspokajanie społecznych potrzeb mieszkańców Gminy, w tym tworzyć warunki sprzyjające rozwojowi sportu.”

W § 6 załącznika Nr 1 do uchwały zapisano:

„Założone cele, o których mowa w § 5 Ośrodek realizuje w szczególności poprzez:

- 1) organizowanie spektakli, koncertów, prelekcji, wystaw itp.,

- 2) *inspirowanie, organizowanie i nadzorowanie imprez kulturalnych, sportowych, spotkań, festynów, biesiad, festiwali, przeglądów na terenie Gminy, itp.,*
- 3) *wspieranie, popularyzację i promocję twórczości artystycznej ze wszystkich dziedzin sztuki,*
- 4) *tworzenie warunków do rozwoju twórczości, folkloru, rękodzieła ludowego oraz artystycznego,*
- 5) *gromadzenie i wykorzystywanie zasobów informacyjnych dotyczących zjawisk kulturalnych i społecznych środowiska lokalnego,*
- 6) *promowanie, wspieranie i realizowanie projektów aktywizujących i integrujących społeczność lokalną,*
- 7) *współdziałanie z jednostkami organizacyjnymi Gminy, instytucjami, stowarzyszeniami i innymi podmiotami w zakresie zaspokajania potrzeb społecznych, kulturalnych, sportowych i edukacyjnych wspierających rozwój lokalny Gminy,*
- 8) *prowadzenie działalności wydawniczej oraz promowanie Gminy,*
- 9) *realizację pozalekcyjnych zajęć kulturalnych, rekreacyjnych i sportowych jako elementu oddziaływań profilaktycznych,*
- 10) *administrowanie gminnymi obiektami i urządzeniami, wymienionymi w § 3, polegające w szczególności na przeprowadzaniu inwestycji, modernizacji oraz remontów,*
- 11) *pozyskiwanie środków pozabudżetowych na działalność statutową Ośrodka.”*

W § 10 załącznika Nr 1 do uchwały zapisano:

„(...)

2. *Ośrodek otrzymuje z budżetu Gminy corocznie dotację na działalność w wysokości niezbędnej na pokrycie kosztów działalności, w tym w szczególności kosztów wynagrodzeń pracowników oraz kosztów utrzymania i eksploatacji majątku.*
3. *Ośrodek może uzyskiwać środki finansowe w szczególności z:*
 - 1) *wpływów z własnej działalności,*
 - 2) *dotacji z budżetu państwa oraz środków z Unii Europejskiej,*
 - 3) *wpływów z najmu i dzierżawy składników majątku,*
 - 4) *spadków, zapisów i darowizn od osób fizycznych i prawnych,*
 - 5) *innych źródeł.*
4. *Ośrodek pokrywa koszty działalności bieżącej i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.”*

W § 12 załącznika Nr 1 do uchwały zapisano:

1. *Ośrodek może prowadzić działalność inną niż kulturalna w zakresie zbieżnym z jego działalnością podstawową.*
2. *Środki uzyskane z prowadzenia działalności wymienionej w ust. 1 mogą być wykorzystane wyłącznie w celu finansowania działalności statutowej Ośrodka.”*

Kserokopia uchwały Nr X/58/91 Rady Gminy Lipno z dnia 19.04.1991 roku oraz uchwały Nr VI/33/2011 Rady Gminy Lipno z dnia 22.02.2011 roku – **akta kontroli B.III.2.3.2.4**

Z przedłożonych kontrolujących dokumentów (księgi rachunkowe – analityka konta 080, protokół przekazania obiektu, informacja o wartości inwentarzowej budynku GOK z dnia 21.03.2017 roku, rejestr środków trwałych, umowa dzierżawy), wynika, że w 2016 roku (i nadal) Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie dysponował:

- budynkiem wraz z salą widowiskową i zapleczem będącym siedzibą Ośrodka, który został wybudowany i przekazany do GOK-u bezpośrednio po zakończeniu budowy w 1994 roku (PT nr 1/94 z dnia 30.09.1994 roku) o wartości 1.057.869.800 zł

(przed denominacją). Budynek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych GOK-u. Wg informacji Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury z dnia 21.03.2017 roku wartość inwentarzowa budynku na dzień 31.12.2016 roku wynosiła 1.272.150,51 zł. W dniu 02.01.2007 roku pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Wójta, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Lipnie reprezentowanym przez Dyrektora zawarto umowę na mocy, której oddano GOK-owi w bezpłatne użytkowanie budynek w części zajętej przez Ośrodek – zagadnienie szczegółowo omówiono w części protokołu IV.1.3 Trwały zarząd,

- kompleksem boisk „Orlik 2012” w skład, którego wchodzi: kompleks boisk sportowych, budynek szatniowo-sanitarny oraz teren przy kompleksie boisk na podstawie umowy dzierżawy z dnia 20.11.2012 roku. Umowę zawarto od dnia 01.01.2013 roku na czas nieokreślony. Czynsz ustalono w wysokości 500 zł netto miesięcznie. Obiekt znajduje się w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Lipnie pod następującymi numerami:
 - kompleks boisk sportowych – 205/2016/2012-03-20,
 - budynek szatniowo-sanitarny – 206/2016/2012-03-20,
 - teren przy kompleksie boisk – 228/2016/2013-07-18.
- Zgodnie z zapisami umowy obiekt winien być udostępniany nieodpłatnie pod nadzorem trenera środowiskowego, którego obowiązek zatrudnienia spoczywa na dzierżawcy.

Zestawienie wpływów w 2016 roku do Urzędu Gminy w Lipnie z tytułu dzierżawy obiektu kompleks boisk „Orlik 2012” przekazanych przez Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie

Data wpływu	Kwota przelewu
12.01.2016	615,00
11.02.2016	615,00
03.03.2016	615,00
08.04.2016	615,00
10.05.2016	615,00
09.06.2016	615,00
13.07.2016	615,00
09.08.2016	615,00
07.09.2016	615,00
17.10.2016	615,00
17.11.2016	615,00
12.12.2016	615,00
Razem	7 380,00

Kserokopia: ksiąg rachunkowych – analityka konta 080 wg stanu na dzień 30.09.1994 roku, protokołu przekazania obiektu, informacji o wartości inwentarzowej budynku GOK z dnia 21.03.2017 roku, rejestru środków trwałych, umowy dzierżawy – **akta kontroli B.III.2.3.2.5**

Pismem Nr GOK 46/10/W/2015 z dnia 15.10.2015 roku Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie, w ramach procedury opracowywania budżetu gminy, zwrócił się o:
 „(...) przyznanie dla Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie dotacji podmiotowej na rok 2016 w kwocie 390.000,00 zł.

Kwota dotacji obejmuje środki finansowe przeznaczone na działalność podstawową oraz na:

- dotację w wysokości 10.000,00 zł na utrzymanie i funkcjonowanie chóru Rapsodia
- koszty związane z administrowaniem budynku oraz koszty związane z pracownikami etatowymi oraz instruktorami sekcji działających przy GOK

- kosztów związanych z organizowaniem imprez kulturalnych, w załączeniu kalendarz planowanych imprez na rok 2016
- oraz koszty związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem ORLIK-a”

Zestawienie przychodów Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie – ostateczny plan finansowy

Lp.	Wyszczególnienie przychodu	Plan
1.	Dotacja podmiotowa	411 000,00
2.	Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej	216 720,00
3.	Pozostałe przychody	34 000,00
Razem		661 720,00

Zestawienie wydatków Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie – ostateczny plan finansowy

Lp.	Wydatki	Plan
1.	Wynagrodzenia	337 670,00
2.	Świadczenia na rzecz pracowników	48 600,00
3.	Materiały i energia	77 850,00
4.	Usługi materialne	33 370,00
5.	Usługi niematerialne	101 050,00
6.	Pozostałe koszty	7 500,00
7.	Koszty "Orlik"	29 680,00
Razem		635 720,00

Plan finansowy w zakresie kosztów związanych z działalnością sportową wyszczególniał jedynie koszty utrzymania „Orlika” w wysokości 29.680 zł, na które składały się:

- czynsz 7.380 zł,
- przeglądy i konserwacja 2.500 zł,
- zużycie wody, energii, kanalizacja 2.800 zł,
- animatorzy 14.000 zł,
- ubezpieczenie i inne 1.000 zł,
- wyposażenie 2.000 zł.

Kserokopia: pisma Dyrektora Nr GOK 46/10/W/2015 z dnia 15.10.2015 roku wraz z projektem planu finansowego oraz planu finansowego (pierwotnego i ostatecznego) – akta kontroli B.III.2.3.2.6

Zestawienie przekazanych środków w 2016 roku z tytułu dotacji podmiotowej sporządzone na podstawie wydruku z rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu i Urzędu Gminy w Lipnie

Data przelewu	Tytuł operacji	Kwota przelewu
08.01.2016	Dotacja na styczeń	32 500,00
08.02.2016	Dotacja na luty	32 500,00
07.03.2016	Dotacja na marzec	32 500,00
08.04.2016	Dotacja na kwiecień	32 500,00
06.05.2016	Dotacja na maj 2016	32 500,00
07.06.2016	Dotacja na czerwiec 2016	32 500,00
04.07.2016	Dotacja na lipiec 2016	32 500,00
03.08.2016	Dotacja na sierpień 2016	32 500,00
08.09.2016	Dotacja na wrzesień 2016	32 500,00
07.10.2016	Dotacja na październik 2016	32 500,00
09.11.2016	Dotacja na listopad 2016	32 500,00
09.12.2016	Dotacja na grudzień 2016	38 500,00
09.12.2016	Dotacja na grudzień 2016	15 000,00
Razem		411 000,00

W 2016 roku tytułem dotacji podmiotowej przekazano do Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie ogółem kwotę 411.000 zł (zgodnie z planem), co sklasyfikowano w dziale 921 rozdział 92109 § 2480.

Wydruk zestawienie operacji rachunku kontrahenta Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie wygenerowane z rachunku bankowego za okres od dnia 08.01.2016 roku do dnia 22.12.2016 roku – **akta kontroli B.III.2.3.2.7**

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie przedstawił Wójtowi informację roczną z wykonania planu finansowego za 2016 rok sporządzoną w dniu 28 lutego 2017 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 03.03.2017 roku). W 2017 roku 28 luty przypadał we wtorek.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 roku, poz.1870 ze zm.) - art. 265. Jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych;

2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Na podstawie powyższej informacji ustalono, że wykonanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie kształtowało się następująco:

Wykonanie planu finansowego przychodów na dzień 31.12.2016 roku

Nazwa przychodu	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dotacja z budżetu Gminy Lipno	411 000,00	411 000,00	100,00%
Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej (bilety wstępu na koncerty, bale-zabawy, organizacji szkoleń, oraz Festiwalu)	216 720,00	198 313,29	91,51%
Pozostałe przychody (wynajem sal i pomieszczeń, ZKUO, zwrot za energię elektryczną, wypożyczenia sprzętu GOK, odszkodowania, pozostałe - 5.495,86 zł)	34 000,00	46 784,84	137,60%
Razem	661 720,00	656 098,13	99,15%

Zestawienie zrealizowanych przychodów w podziale na działalność kulturalną, sportową oraz inną (brak możliwości zakwalifikowania do kategorii sportu lub kultury) sporządzone przez inspektora kontroli na podstawie sprawozdania rocznego

Nazwa przychodu	Kultura	Sport	Inne
Dotacja podmiotowa	411 000,00		
Bilety wstępu	62 303,61		
Przychody z sekcji/organizacja szkoleń			42 208,44
Przychody z organizacji Festiwalu	93 801,24		
Wynajem sal i pomieszczeń	26 401,79		
ZKUO (wszyscy)	2 837,36		
Zwrot za energię elektryczną			1 568,07
Wypożyczenie sprzętu GOK	2 478,76		
Odszkodowania			8 003,00
Pozostałe			5 495,86
Razem	598 822,76	0,00	57 275,37

W części opisowej sprawozdania zapisano:

„Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie w I półroczu 2014 roku osiągnął następujące przychody:

1. Dotacje z Gminy	411 000,00
2. Dotacje z UE	0,00
3. Wypracowane dochody własne z dział. statutowej	198 313,29
4. Wypracowane dochody własne z dział. pozostałej	46 784,84
Razem przychody	656 098,13

W sprawozdaniu wystąpił błąd: zapisano „w I półroczu 2014 roku”, zamiast w 2016 roku.

Zestawienie danych w zakresie wydatków wykazanych w sprawozdaniu za okres od dnia 01.01.2016 do dnia 31.12.2016 roku

Wyszczególnienie	Plan	Wydatki	% wykonania planu
Wynagrodzenia	337 670,00	322 091,51	95,39%
Świadczenia na rzecz pracowników	48 600,00	51 957,19	106,91%
Materiały i energia	77 850,00	87 087,30	111,87%
Usługi materialne	33 370,00	40 057,90	120,04%
Usługi niematerialne	101 050,00	121 696,59	120,43%
Pozostałe koszty	7 500,00	5 132,78	68,44%
Koszty "Orlik"	29 680,00	26 131,88	88,05%
Razem	635 720,00	654 155,15	102,90%

W części opisowej sprawozdania zapisano:

„Z uzyskanych przychodów poniesiono następujące koszty:

1. Koszty utrzymania obiektu w tym Orlika	95 939,64
2. Organizacja imprez kulturalnych	163 893,54
3. Konkursy i przeglądy	8 800,26
4. działalność sekcji przy GOK	107 492,87
5. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	267 865,68
6. Koszty ogólne zarządu	17 822,14
7. VAT	12,09
<i>Razem koszty</i>	<i>661 826,22</i>

Ze sprawozdania przedłożonego przez Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie brak możliwości jednoznacznego wyodrębnienia całkowitych kosztów związanych z działalnością sportową – w sprawozdaniu nie przedstawiono szczegółowych kosztów w podziale na działalność kulturalną i sportową, ani źródeł ich finansowania. Wyszczególniono jedynie pozycję „Koszty Orlik” (brak informacji czy są to koszty całej działalności sportowej Ośrodka), w której przedstawiono wydatki w wysokości 26.131,88 zł, na które składają się:

- czynsz 7.380 zł,
- przeglądy i konserwacja 960 zł,
- zużycie wody, energii, kanalizacja 2.338,05 zł,
- animatorzy 12.420 zł,
- ubezpieczenie i inne 1.000 zł,
- wyposażenie 2.033,83 zł.

Kserokopia sprawozdania z wykonania planu finansowego – **akta kontroli B.III.2.3.2.8**

Z wyjaśnień Wójta wynika, że:

„(...) *Urząd Gminy Lipno nie posiada dokumentu określającego zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowej instytucji kultury.*”

Wyjaśnienia w sprawie procedur rozliczania dotacji przekazywanych instytucjom kultury – **akta kontroli B.III.2.3.2.9**

III.2.4 Analiza wydatków za pomocą programu ACL

Analizy wykonanych wydatków (konto 130) oraz planu finansowego Urzędu Gminy w Lipnie dokonano za pomocą programu ACL. Z wyników analizy wynika, że wystąpiły nieliczne przypadki dokonywania wydatków ponad ograniczenia wskazane w planie finansowym Urzędu Gminy, co obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Data przekroczenia planu	Klasyfikacja (dział/rozdz./§)	Plan (zł)	Wykonanie planu w dacie dokonania wydatku (zł)	Kwota przekroczenia (zł)	Kwota wynikająca z dokumentu (faktura, rachunek itp.)	Dokument na podstawie którego dokonano wydatku – rachunek, faktura, inne			Osoba zatwierdzająca wydatek
							DATA DOK.	NUMER DOK.	NAZWA WYDATKU	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1.	25.10.2016	600/60016/3020	4.500	5.162,51	662,51	726,77	20.10.2016	f-ra 1334/2016	Spodnie, rękawice, buty dla prac. gosp.	Wójt Skarbnik
2.	07.09.2016	600/60016/4300	293.356	293.375,18	19,18	23,00	31.08.2016	f-ra F/07509/08/16	Koszt wysyłki	Wójt z up. Skarbnika Renata Grzeszkowiak
3.	07.09.2016	600/60016/4300	293.356	293.375,18		2.499,12	01.09.2016	f-ra 00007/09/2016	Prace porządkowe na terenie Lipna	Wójt z up. Skarbnika Renata Grzeszkowiak
4.	07.10.2016	700/70005/4590	9.736,00	9.757,02	21,02	350,00	07.10.2016	pismo	Odszkodowanie	Wójt Skarbnik
5.	07.10.2016	700/70005/4590	9.736,00	9.757,02		125,83	07.10.2016	pismo	Odszkodowanie	Wójt Skarbnik
6.	28.04.2016	700/70005/4600	0	2.935,60	2.935,60	2.935,60	28.04.2016	pismo	Odszkodowanie	Z up. Wójta Irena Biegańska Skarbnik
7.	02.09.2016	750/75075/4300	21.052	21.208,73	156,73	616,08	26.08.2016	f-ra 1397/02/2016	Eksploatacja kontenera SPW	Wójt z up. Skarbnika Renata Grzeszkowiak
8.	02.09.2016	750/75075/4300	21.052	21.208,73		540,00	29.08.2016	f-ra 57/2016	Transport i podstawienie przyczep pod agregaty prądotwórcze	Wójt z up. Skarbnika Renata Grzeszkowiak
9.	02.09.2016	750/75075/4300	21.052	21.208,73		300,00	29.08.2016	f-ra 56/2016	Wywóz nieczystości – Festiwal Ciągników	Wójt z up. Skarbnika Renata Grzeszkowiak
10.	02.09.2016	750/75075/4300	21.052	21.208,73		1.600,00	23.08.2016	f-ra 106/08	Zabezpieczenie medyczne na Festiwalu Ciągników	Wójt z up. Skarbnika Renata Grzeszkowiak
11.	27.10.2016	750/75095/4210	14.000	14.708,18	708,18	9.630,90	13.10.2016	f-ra 61/2016	Wykonanie i montaż tablic ogłoszeń Wilkowice	Wójt Skarbnik
13.	09.03.2016	754/75414/4410	22	38,20	16,20	38,20	29.02.2016	Delegacja Nr 26	Delegacja Nr 26	Wójt Skarbnik
14.	04.03.2016	926/92695/3040	0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	02.03.2016	f-ra 1/L3PA/2016	Bony upominkowe dla dzieci za osiągnięcia sportowe	Wójt Skarbnik
Razem					5.519,42	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Xxxxx

Na okoliczność stwierdzonych przekroczeń Z-ca Skarbnika złożył następujące wyjaśnienia:

„Tabela przedstawia dane dotyczące zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów oraz plan wydatków dla Urzędu Gminy w Lipnie.

Dz. Rozdz. §	Kwota faktury	Data zapłaty	Plan przed zmianą	Plan po zmianie
600 60016 § 3020	726,77	25.10.2016	28.09.16 4.500,00	28.10.16 7.000,00
600 60016 § 4300	2.499,12 23,00	07.09.2016 07.09.2016	05.09.16 293.356,00	08.09.16 313.356,00
700 70005 § 4590	125,83 350,00	07.10.2016 07.10.2016	10.08.16 9.736,00	11.10.16 10.736,00

700 70005 § 4600	2.935,60	28.04.2016	01.01.16 3.800,00	29.04.16 0,00
750 75075 § 4300	300,00 540,00 616,08 500,00	02.09.2016 02.09.2016 02.09.2016 02.09.2016	10.08.16 21.052,00	05.09.16 23.052,00
750 75095 § 4210	1.876,98 7.507,92	27.10.2016	01.01.16 11.000,00	28.10.16 1.876,00 27.10.16 14.000,00
754 75414 § 4410	38,20	09.03.2016	01.01.16 22,00	11.03.16 39,00
926 92695 § 3040	1.000,00	04.03.2016	01.01.16 0,00	19.03.16 1.144,00

Plan wydatków dla Urzędu Gminy został dostosowany po realizacji zapłaty zobowiązań.”

Wyjaśnienia oraz kserokopie: dowodów księgowych dotyczących przekroczeń wydatków, wyciągi bankowe, wydruki konta 130 na dzień poszczególnych przekroczeń, wydruki z programu ACL – **akta kontroli B.III.2.4.1**

III.3 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu, poręczenia i gwarancje

Poziom, struktura oraz dynamika zadłużenia

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Dochody ogółem	22 049 969,14	22 977 598,41	24 934 882,44	30 920 787,22
Kwota zadłużenia, w tym:	7 870 010,08	7 136 758,15	6 144 827,96	4 859 316,26
Kredyty i pożyczki	7 870 010,08	7 136 758,15	6 144 827,96	4 859 316,26
Poziom zadłużenia	35,69%	31,06%	24,64%	15,72%
Dynamika zadłużenia		-14,91%	-26,04%	-56,81%

Budżet Gminy Lipno stan na 31.12.2016 roku

- dochody zaplanowano w wysokości 28.965.615,90 zł, wykonano w wysokości 30.920.787,22 zł, co stanowiło 106,75 % planu,
- wydatki zaplanowano w wysokości 29.256.392,90 zł, wykonano w wysokości 28.203.828,51 zł, co stanowiło 96,40 % planu,
- zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 290.777 zł, na dzień 31.12.2016 roku uzyskano nadwyżkę w wysokości 2.716.958,71 zł,
- przychody zaplanowano w wysokości 1.576.777 zł, wykonano w wysokości 2.535.286,46 zł,
- rozchody zaplanowano w wysokości 1.286.000 zł, wykonano w wysokości 1.285.511,70 zł.

Powyższe dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS i były zgodne z ewidencją księgową.

Zobowiązania zaciągnięte w roku 2016 i w latach ubiegłych z tytułu kredytów

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

- saldo Ma z bilansu otwarcia BO na dzień 01.01.2016 roku wynosiło 4.812.179,96 zł,
- obroty Wn wynosiły 902.111,70 zł,
- obroty Ma wynosiły 0,00 zł,
- saldo Ma z bilansu zamknięcia BZ na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 3.910.068,26 zł.

Zestawienie zaciągniętych kredytów

Lp.	Nr umowy	Wartość kredytu wg umowy	Wartość kredytu wg uchwały Rady Gminy na dzień podpisania umowy	Wartość kredytu wg opinii RIO	Opinia RIO
1.	Poznański Bank Spółdzielczy - umowa nr 2013/FLIP/00020 z dnia 28.06.2013 na remont świetlicy większej w Żakowie wraz z utwardzeniem terenu przed świetlicą.	120 000,00	124 969,08	245 000,00	pozytywna
2.	Getin Noble Bank SA - umowa nr S1913/KO/2014 z dnia 17.07.2014 na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	900 000,00	900 000,00	900 000,00	pozytywna
3.	BOŚ Bank - umowa nr S/21/05/2013/1245/F/OBR z dnia 29.05.2013 na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	pozytywna
4.	BOŚ Bank - umowa nr S/16/06/2012/1245/F/OBR z dnia 28.06.2012 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	pozytywna
5.	BOŚ Bank - umowa nr S/17/06/2012/1245/F/INW/EKO/EKO z dnia 28.06.2012 na budowę ścieżki rowerowej przy ul. Lipowej w Wilkowicach.	660 000,00	660 000,00	660 000,00	pozytywna
6.	BGK - umowa nr 11/1398 z dnia 13.07.2011 na finansowanie planowanego deficytu budżetu.	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	pozytywna z uwagą
7.	BGK - umowa nr 68/2010/2236 z dnia 17.08.2010 na budowę kanalizacji sanitarnej w Lipnie etap I. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	pozytywna

Zestawienie stanu zadłużenia z tytułu kredytów oraz ich spłat w 2016 roku

Lp.	Umowa	Stan zadłużenia na 31.12.2015	Stan zadłużenia na 31.12.2016	Splaty rat kapitałowych od 01.01.2016 do 31.12.2016	Odsutki spłacone od 01.01.2016 do 31.12.2016
1.	Poznański Bank Spółdzielczy - umowa nr 2013/FLIP/00020 z dnia 28.06.2013 na remont świetlicy wiejskiej w Żakowie wraz z utwardzeniem terenu przed świetlicą. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	60 000,00	0,00	60 000,00	1 262,91
2.	Getin Noble Bank SA - umowa nr S1913/KO/2014 z dnia 17.07.2014 na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	891 500,00	890 000,00	1 500,00	27 960,22
3.	BOŚ Bank - umowa nr S/21/05/2013/1245/F/OBR z dnia 29.05.2013 na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika	1 400 000,00	1 200 000,00	200 000,00	36 636,45
4.	BOŚ Bank - umowa nr S/16/06/2012/1245/F/OBR z dnia 28.06.2012 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowę ze strony Gminy podpisał p.o. Wójta. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika	680 000,00	520 000,00	160 000,00	18 606,38
5.	BOŚ Bank - umowa nr S/17/06/2012/1245/F/INW/EKO/EKO z dnia 28.06.2012 na budowę ścieżki rowerowej przy ul. Lipowej w Wilkowicach. Umowę ze strony Gminy podpisał p.o. Wójta. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika	404 641,00	289 029,30	115 611,70	10 411,41
6.	BGK - umowa nr 11/1398 z dnia 13.07.2011 na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika	876 038,96	636 038,96	240 000,00	17 425,94
7.	BGK - umowa nr 68/2010/2236 z dnia 17.08.2010 na budowę kanalizacji sanitarnej w Lipnie etap I. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika	500 000,00	375 000,00	125 000,00	10 777,76
Razem		4 812 179,96	3 910 068,26	902 111,70	123 081,07

Zobowiązania zaciągnięte w roku 2016 i w latach ubiegłych z tytułu pożyczek

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

- saldo Ma z bilansu otwarcia BO na dzień 01.01.2016 rok wynosiło 1.332.648 zł,
- obroty Wn wynosiły 383.400 zł,
- obroty Ma wynosiły 0,00 zł,
- saldo Ma z bilansu zamknięcia BZ na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 949.248 zł.

Zestawienie zaciągniętych pożyczek

Lp.	Nr umowy	Wartość pożyczki wg umowy	Wartość pożyczki wg uchwały Rady Gminy na moment podpisania umowy	Wartość pożyczki wg opinii RIO	Opinia RIO
1.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 126/U/400/337/2015 z dnia 11.08.2015 roku na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Wilkowicach etap IV	190 000,00	220 000,00	220 000,00	pozytywna
2.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 174/U/400/328/2014 z dnia 24.09.2014 roku na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Mórkwowie	474 000,00	715 000,00	715 000,00	pozytywna
3.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 100/U/400/2/2010 z dnia 17.08.2010 roku na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Lipnie etap I	1 736 400,00	2 225 106,00	2 225 106,00	pozytywna
4.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 107/U/400/186/2013 z dnia 28.08.2013 roku na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Mórkwowie etap II	550 000,00	550 000,00	550 000,00	pozytywna

Zestawienie stanu zobowiązań z tytułu pożyczek oraz ich spłat w 2016 roku

Lp.	Nr umowy	Stan zadłużenia na 31.12.2015	Stan zadłużenia na 31.12.2016	Splaty rat kapitałowych od 01.01.2016 do 31.12.2016	Odsetki spłacone od 01.01.2016 do 31.12.2016
1.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 126/U/400/337/2015 z dnia 11.08.2015 roku w kwocie 190.000 zł na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Wilkowicach etap IV na okres od 11.08.2015 roku do 20.03.2019 roku. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	190 000,00	187 000,00	3 000,00	5 704,27
2.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 174/U/400/328/2014 z dnia 24.09.2014 roku w kwocie 4784.000 zł na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Mórkowie na okres od 24.09.2014 roku do 30.10.2021 roku. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	416 248,00	412 248,00	4 000,00	12 493,22
3.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 100/U/400/2/2010 z dnia 17.08.2010 roku w kwocie 1.736.400 zł na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Lipnie etap I na okres od 17.08.2010 do 31.12.2016. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	296 400,00	0,00	296 400,00	5 997,71
4.	Pożyczka z WFOŚiGW w Poznaniu - umowa Nr 107/U/400/186/2013 z dnia 28.08.2013 roku w kwocie 550.000 zł na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w Mórkowie etap II na okres od 28.08.2013 do 20.09.2018. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	430 000,00	350 000,00	80 000,00	12 468,51
Razem		1 332 648,00	949 248,00	383 400,00	36 663,71

Ustalenia kontroli:

- zaciągnięcie pożyczek i kredytów poprzedzone było podjęciem stosownej uchwały przez Radę Gminy oraz wydaniem przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, na wniosek Gminy, opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki,
- raty kapitałowe od kredytów i pożyczek regulowano terminowo,
- raty odsetkowe od kredytów i pożyczek regulowano terminowo.

Na okoliczność posiadanych tytułów dłużnych Wójt złożył następujące wyjaśnienie:

„Wyjaśniam, że Gmina Lipno w roku kontrolowanym nie posiadała zobowiązań wynikających z tytułów dłużnych o jakich mowa w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767) innych niż umowy kredytów i pożyczek, które zostały wymienione poniżej:

1. Umowa pożyczki – nr 100/U/400/2/2010 – kwota 1.736.400,00 zł
2. Umowa kredytu – nr 68/2010/2236 – kwota 1.000.000,00 zł
3. Umowa kredytu – nr 11/1398 – kwota 1.600.000,00 zł
4. Umowa kredytu – nr S/16/06/2012/1245/F/OBR – kwota 1.000.000,00 zł
5. Umowa kredytu – nr S/17/06/2012/1245/F/INW/EKO/EKO – kwota 660.000,00 zł
6. Umowa pożyczki – nr 107/U/400/186/2013 – kwota 550.000,00 zł
7. Umowa kredytu – nr S/21/05/2013/1245/F/OBR – kwota 1.600.000,00 zł
8. Umowa o kredyt – nr 2013/FLIP/00020 – kwota 120.000,00 zł
9. Umowa pożyczki – nr 174/U/400/328/2014 – kwota 474.000,00 zł
10. Umowa kredytowa – nr S1913/KO/2014 – kwota 900.000,00 zł
11. Umowa pożyczki – nr 126/U/400/337/2015 – kwota 190.000,00 zł”

Wyjaśnienie Wójta w sprawie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych – akta kontroli
B.III.3.1

Zestawienie kwoty długu oraz spłat kredytów i pożyczek w latach 2016-2023

Lp.	Nr umowy	Dług wg stanu na dzień 01.01.2016	Spłata rat kredytów i pożyczek							Dług wg stanu na dzień 31.12.2023
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
1.	68/2010/2236 z dnia 17.08.2010 - BGK	500 000,00	125 000,00	125 000,00	125 000,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	11/1398 z dnia 17.08.2010 - BGK	876 038,96	240 000,00	240 000,00	200 000,00	196 038,96	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	S/17/06/2012/1245/F/IN W/EKO/EKO z dnia 28.06.2012 - BOŚ	404 641,00	115 611,70	115 611,70	115 611,70	57 805,90	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	S/16/06/2012/1245/F/OB R z dnia 28.06.2012 - BOŚ Bank	680 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	S/21/05/2013/1245/F/OB R z dnia 29.05.2013 - BOŚ Bank	1 400 000,00	200 000,00	240 000,00	280 000,00	320 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00
6.	S1913/KO/2014 z dnia 17.07.2014 - Getin Noble Bank SA	891 500,00	1 500,00	150 000,00	140 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
7.	2013/FLIP/00020 z dnia 28.06.2013 Poznański BS	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	126/U/400/337/2015 z dnia 11.08.2015 - WFOŚiGW Poznań	190 000,00	3 000,00	45 000,00	66 000,00	76 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	174/U/400/328/2014 z dnia 24.09.2014 - WFOŚiGW Poznań	416 248,00	4 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	12 248,00	0,00	0,00
10.	100/U/400/2/2010 z dnia 17.08.2010 - WFOŚiGW Poznań	296 400,00	296 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	107/U/400/186/2013 z dnia 28.08.2013 - WFOŚiGW Poznań	430 000,00	80 000,00	80 000,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		6 144 827,96	1 285 511,70	1 255 611,70	1 456 611,70	1 224 844,86	610 000,00	162 248,00	150 000,00	0,00

Porównanie spłat pożyczek/kredytów w poszczególnych latach wg umów z WPF

Lp.	Nr umowy	Dług według stanu na ostatni dzień roku							
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	wg umów pożyczek/kredytów	1 285 511,70	1 255 611,70	1 456 611,70	1 224 844,86	610 000,00	162 248,00	150 000,00	0,00
2.	WPF - uchwała Nr XXXIII/205/2016 z dnia 29.11.2016 roku	1 286 000,00	1 550 000,00	1 500 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 569 942,58
Różnica (lp. 2 - lp. 1)		488,30	294 388,30	43 388,30	75 155,14	790 000,00	1 537 752,00	1 550 000,00	1 569 942,58

Porównanie kwoty długu w poszczególnych latach wg kont 134, 260 i umów z WPF

Lp.	Nr umowy	Dług według stanu na ostatni dzień roku							
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	wg konta 134 i 260 oraz umów pożyczek/kredytów	4 859 316,26	3 603 704,56	2 147 092,86	922 248,00	312 248,00	150 000,00	0,00	0,00
2.	WPF - uchwała Nr XXXIII/205/2016 z dnia 29.11.2016 roku	5 735 604,96	6 289 942,58	5 889 942,58	5 159 942,58	4 289 942,58	2 769 942,58	1 569 942,58	0,00
Różnica (lp. 2 - lp. 1)		876 288,70	2 686 238,02	3 742 849,72	4 237 694,58	3 977 694,58	2 619 942,58	1 569 942,58	0,00

Przestrzeżenie wskaźników zadłużenia

Na podstawie uchwały Nr XVII/127/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 października 2015 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lipno na lata 2016-2023 ze zmianami ustalono, że:

- wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2016-2025 (latach objętych wieloletnią prognozą finansową) nie powinien zostać przekroczony,
- z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w każdym roku dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące w związku z czym spełniony jest warunek, o którym mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- dane w zakresie rozchodów budżetu wykazane w WPF są niezgodne z umowami pożyczek oraz kredytów, po zmianach dokonanych aneksami i uaktualnieniu harmonogramów – kwota faktycznych spłat w poszczególnych latach jest niższa, aniżeli wykazana w WPF,
- dane w zakresie kwoty długu na koniec roku wykazane w WPF są niezgodne z umowami pożyczek oraz kredytów, po zmianach dokonanych aneksami i uaktualnieniu harmonogramów – faktyczna kwota długu w poszczególnych latach jest niższa, aniżeli wykazana w WPF.

Wydruk analityczny konta 134 i 260, kserokopie umów wraz z zaktualizowanymi harmonogramami spłat oraz kserokopia wieloletniej prognozy finansowej wg stanu na dzień 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.III.3.2**

Poręczenia i gwarancje

Wójt Gminy Lipno złożył następujące wyjaśnienia:

„Wyjaśniam, że w okresie objętym kontrolą tj. w roku 2016 Gmina Lipno nie posiadała żadnych poręczeń i gwarancji jak również nie posiadała poręczeń i gwarancji udzielonych w latach wcześniejszych.”

Wyjaśnienie Wójta Gminy Lipno w sprawie poręczeń i gwarancji – **akta kontroli B.III.3.3**