

III.2 WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

III.2.1 Wydatki bieżące

Uchwałą Nr VXII/128/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2016 upoważniono Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 400 000 zł,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 upf do wysokości 876 777 zł,
- 3) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między wyodrębnionymi grupami wydatków i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy z wyłączeniem działu 801 Oświata i wychowanie oraz w zakresie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej, w tym także dokonywania przeniesień pomiędzy wydatkami bieżącymi i majątkowymi w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
- 4) przekazywania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 5) lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Ponadto w/w uchwale w § 14 określono kwotę 600 000 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Sprawami kadrowymi w Urzędzie Gminy Lipno w roku kontrolowanym zajmowała się Pani A. D., zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy, Kierownika Referatu Organizacyjnego w Referacie Organizacyjnym, która odpowiadała między innymi za:

- 1) kierowanie pracą Referatu Organizacyjnego oraz bieżące nadzorowanie całokształtu prac wykonywanych przez pracowników poprzez udzielenie instruktażu i pomocy w rozwiązywaniu problemów,
- 2) przygotowywanie projektów aktów prawnych dotyczących organizacji i funkcjonowania Urzędu,
- 3) dekretowanie korespondencji wpływającej do Urzędu,
- 4) prowadzenie spraw osobowych pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy, z wyjątkiem spraw osobowych pracowników OSP oraz opiekunów dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły),
- 5) prowadzenie ewidencji czasu pracy pracowników wymienionych w pkt 4 oraz wszystkich spraw z tym związanych,
- 6) przygotowywanie i prowadzenie dokumentacji w zakresie naboru kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze,
- 7) przygotowywanie projektów opisów stanowisk pracy w Urzędzie,
- 8) inicjowanie działań usprawniających formy i metody pracy Urzędu,
- 9) koordynowanie zadań dotyczących realizacji obowiązków wynikających z dostępu do informacji publicznej,
- 10) pełnienie funkcji urzędnika wyborczego,

- 11) nadzorowanie prac dotyczących statystyki publicznej, w tym spisu powszechnego i rolnego,
 - 12) załatwianie spraw zleconych przez Wójta.
- Powyższe obowiązki wynikają z Zakresu czynności stanowiska Sekretarza Gminy, Kierownika Referatu Organizacyjnego przyjętego do wiadomości i wykonania przez pracownika w dniu 09.02.2015 r., co potwierdzono złożeniem podpisu.

Obecnie sprawami kadrowymi w Urzędzie Gminy Lipno zajmuje się Pani J. D., zatrudniona do dnia 31 stycznia 2018 roku na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjnego, a od dnia 1 lutego 2018 roku na stanowisku Sekretarza Gminy Lipno zgodnie z zakresem czynności podpisanym przez Pana Wójta oraz przez pracownika w dniu 1 lutego 2018 roku.

Sprawami dotyczącymi płac w Urzędzie Gminy Lipno w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowały się:

- Pani H. Sz., zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. płac w Referacie Finansów, która odpowiadała między innymi za:
 - 1) prowadzenie dokumentacji dotyczącej sporządzania list płac wynagrodzeń i zasiłków z ubezpieczenia społecznego pracowników urzędu gminy,
 - 2) sporządzanie umów i list płac dla osób zatrudnionych na umowę zlecenie lub umowę o dzieło,
 - 3) sporządzanie list wypłat diet dla radnych rady gminy i sołtysów,
 - 4) rozliczanie zobowiązań wobec urzędu skarbowego i innych podmiotów,
 - 5) sporządzanie sprawozdań z zatrudnienia i płac,
 - 6) prowadzenie ewidencji świadczeń socjalnych dla pracowników Urzędu,
 - 7) sporządzanie informacji dotyczących rozliczeń z PEFRON,
 - 8) prowadzenie całokształtu spraw związanych z funduszem sołeckim pod względem formalno-prawnym oraz księgowym,
 - 9) prowadzenie klasyfikacji wydatków strukturalnych i sporządzanie sprawozdań w tym zakresie,
 - 10) prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
 - 11) załatwianie spraw w ramach stanowiska pracy oraz Referatu Finansów zleczanych przez Wójta Gminy, Sekretarza Gminy lub Skarbnika Gminy.
- Powyższe obowiązki wynikają z Zakresu czynności stanowiska płac przyjętego do wiadomości i wykonania przez pracownika w dniu 08.12.2014 r., co potwierdzono złożeniem podpisu.

Kserokopia zakresu obowiązków osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące płac – **akta kontroli B.III.2.1.1**

- Pani J. K., zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej, która odpowiadała między innymi za:
 - 1) regulowanie zobowiązań wobec dostawców towarów i usług, poprzez sporządzanie przelewów bankowych,
 - 2) regulowanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - 3) przekazywanie środków finansowych, w tym subwencji i dotacji jednostkom organizacyjnym gminy,
 - 4) uzgadnianie wyciągów bankowych oraz przygotowywanie dokumentów do księgowania,
 - 5) rozliczanie poleceń wyjazdu służbowego pracowników urzędu gminy,



- 6) rozliczanie pobranych przez pracowników urzędu gminy zaliczek na zakup towarów i usług,
- 7) prowadzenie ewidencji materiałów oraz ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 8) dokonywanie umorzeń w ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 9) rozliczanie inwestycji,
- 10) sporządzanie sprawozdania SGO-1 o stanie środków trwałych,
- 11) prowadzenie ewidencji księgowości analitycznej w zakresie wydatków majątkowych – inwestycji,
- 12) prowadzenie dokumentacji związanej z ubezpieczaniem majątku gminy,
- 13) załatwianie spraw zleczanych, w ramach stanowiska pracy, przez Wójta, Zastępcę, Sekretarza lub Skarbnika Gminy.

Powyższe obowiązki wynikają z Zakresu czynności stanowiska księgowości budżetowej przyjętego do wiadomości i wykonania przez pracownika w dniu 02.01.2014 r., co potwierdzono złożeniem podpisu.

- Pani M. J., zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej, która odpowiadała między innymi za:
 - 1) dekretowanie dokumentów z wyciągów bankowych,
 - 2) księgowanie dokumentów z wyciągów bankowych – dochodów oraz wydatków gminy na kontach analitycznych i syntetycznych, w szczególności faktur, delegacji, zaliczek, środków unijnych,
 - 3) nanoszenie na konta księgowe kwot planu finansowego i jego zmian w zakresie dochodów oraz wydatków gminy,
 - 4) przygotowywanie i sporządzanie miesięcznych sprawozdań budżetowych z dochodów i wydatków urzędu,
 - 5) prowadzenie szczegółowej ewidencji księgowej danych na kontach analitycznych (w tym inwestycyjnych) oraz okresowe uzgadnianie obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych z syntetycznymi, w tym zobowiązań i należności z kontrahentami,
 - 6) przygotowywanie zestawień budżetowych dla skarbnika gminy niezbędnych do wykonywania zadań z zakresu sprawozdawczości okresowej,
 - 7) obsługa programu Bestia@ w zakresie komunikacji z Regionalną Izbą Obrachunkową w Poznaniu oraz nanoszenia okresowych sprawozdań,
 - 8) załatwianie spraw zleczanych w ramach stanowiska pracy, przez Wójta, Zastępcę, Sekretarza lub Skarbnika Gminy.

Powyższe obowiązki wynikają z Zakresu czynności stanowiska księgowości budżetowej.

Sprawozdania o zatrudnieniu, wynagrodzeniach i czasie pracy

Kontrolującej przedstawiono sprawozdania statystyczne (Z-03 i Z-06) dotyczące 2016 roku o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy. Sprawozdania Z-03 zostały sporządzone w dniach: 11.04.2016 roku, 07.07.2016 roku oraz 10.10.2016 roku odpowiednio dla każdego kwartału. Sprawozdanie Z-06 zostało sporządzone dla Urzędu Gminy w dniu 18.01.2017 roku.

Według sprawozdania stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy w Lipnie na dzień 31.12.2016 roku wynosił ogółem 42, natomiast przeciętna liczba zatrudnionych 31,9. Dla 39 pracowników Urząd Gminy jest głównym miejscem pracy.

Jak wynika z załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1304 ze zm.):

- sprawozdania Z-03 przekazuje się do GUS-u raz na kwartał do 11 dnia kalendarzowego po I, II i III kwartale 2016 r. z danymi za okres od początku roku do końca I, II i III kwartału 2016 r.
- sprawozdanie Z-06 przekazuje się do GUS-u raz w roku do 18 stycznia 2017 r. z danymi za rok 2016.

Sprawozdania statystyczne Z-03 i Z-06 dotyczące 2016 roku o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy przekazywano terminowo.

III.2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wynagrodzenia osobowe

Plan finansowy Urzędu Gminy w Lipnie, po zmianach, zakładał w 2016 roku wydatkowanie na wynagrodzenia osobowe pracowników środków w wysokości 1.671.971,31 zł, z czego zrealizowano 1.601.429,05 zł, co daje 95,78 % wykonania planu.

Na podstawie zapisów księgowych za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31 dla § 4010 ustalono, że plan i wykonane wydatki na wynagrodzenia w poszczególnych rozdziałach kształtowały się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01095	5 343,73	5 343,73	100,00%
60016	131 030,00	126 921,47	96,86%
75011	53 887,58	51 094,20	94,82%
75023	1 407 950,00	1 347 496,15	95,71%
75412	15 060,00	13 353,87	88,67%
80113	58 700,00	57 219,63	97,48%
Razem	1 671 971,31	1 601 429,05	95,78%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń

Zarządzeniem Nr 75/2013 Wójta Gminy Lipno z dnia 18 kwietnia 2013 roku ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno.

Regulamin zmieniono:

- Zarządzeniem Nr 112/2013 Wójta Gminy Lipno z dnia 23 października 2013 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno,
- Zarządzeniem Nr 118/2015 Wójta Gminy Lipno z dnia 1 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno.

W Regulaminie określono między innymi:

- przepisy ogólne,
- wymagania kwalifikacyjne,
- wynagrodzenie za pracę, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny,
- dodatek za wieloletnią pracę,
- nagrodę uznaniową,
- postanowienia końcowe.

Do regulaminu dołączono:

- Załącznik nr 1 „Szczegółowe wymagania kwalifikacyjne oraz minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego”,
- Załącznik nr 2 „Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego,
- Załącznik nr 3 „Tabela stawek dodatku funkcyjnego”.

Kserokopia Zarządzenia Nr 75/2013 Wójta Gminy Lipno z dnia 18 kwietnia 2013 roku ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno oraz zarządzeń zmieniających: Nr 112/2013 z dnia 23 października 2013 roku oraz Nr 118/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku – **akta kontroli B.III.2.1.1.1**

III.2.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto wynagrodzenia 5 pracowników Urzędu:

- Pana Wójta Gminy Lipno (J.K.),
- Panią Sekretarz Gminy Lipno (A.D.),
- Panią Skarbnik Gminy Lipno (J.K.),
- Panią Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego/Inspektor (R.G.),
- Pana Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami (R.J.).

Wynagrodzenie Wójta

W 2016r. obowiązywało wynagrodzenie Wójta ustalone na podstawie Uchwały Nr III/14/2014 Rady Gminy Lipno z dnia 22 grudnia 2014 roku, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości	5.500,00zł
- dodatek funkcyjny w wysokości	1.900,00zł
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.220,00zł

Razem brutto: 9.620,00zł

Ponadto Wójtowi zgodnie z właściwymi przepisami przysługują: dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wynagrodzenie Sekretarza

Wynagrodzenie Sekretarza zostało ustalone poprzez pismo Wójta Gminy Lipno – Porozumienie zmieniające z dnia 13 grudnia 2010 roku, w którym ustalono:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kat. zaszergowania	4.550,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	910,00zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 7 – 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	1.760,00zł

Razem brutto: 7.220,00zł

[Handwritten signature]

Wynagrodzenie Skarbnika

Pismem z dnia 01 czerwca 2010 roku, Wójt przyznał Pani Skarbnik wynagrodzenie w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze	3.900,00zł
- dodatek za wysługę lat w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego	585,00zł
- dodatek funkcyjny	1.760,00zł
Razem brutto:	6.245,00zł

W roku 2016 Pani Skarbnik przysługiwał dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj., 780,00 zł

Pismem z dnia 20 kwietnia 2016 roku, Wójt przyznał Pani Skarbnik wynagrodzenie (z mocą obowiązującą od dnia 1 kwietnia 2016 roku) w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze	4.500,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	900,00zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 7 – 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	1.760,00zł
Razem brutto:	7.160,00zł

Wynagrodzenie Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego/Inspektora

Pani R.G. zatrudniona jest na stanowisku:

- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze czasu pracy 1/4:

Pismem z dnia 28 października 2014 roku, Wójt przyznał Pani Kierownik wynagrodzenie w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kategorii zaszeregowania	800,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	160,00zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 4 – 100% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	275,00zł
Razem brutto:	1.235,00zł

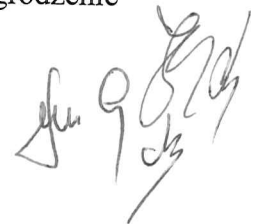
- Inspektora w wymiarze czasu pracy 3/4:

Pismem z dnia 28 października 2014 roku, Wójt przyznał Pani Inspektor wynagrodzenie w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii zaszeregowania	3.000,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego	600,00zł
Razem brutto:	3.600,00zł

Wynagrodzenie Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami Pana R.J.:

Pismem z dnia 2 października 2014 roku, Wójt przyznał Panu Kierownikowi wynagrodzenie w następujących składnikach:



- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kategorii zaszeregowania	3.800,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego	380,00zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 3 – 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	880,00zł
Razem brutto:	5.060,00zł

Pismem z dnia 20 kwietnia 2016 roku, Wójt przyznał Panu Kierownikowi wynagrodzenie (z mocą obowiązującą od dnia 1 kwietnia 2016 roku) w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kategorii zaszeregowania	3.820,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 11% wynagrodzenia zasadniczego	420,20zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 3 – 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	880,00zł
Razem brutto:	5.120,20zł

Ustalenia kontroli:

Przedłożone kontrolującej kartoteki wynagrodzeń dla wymienionych wyżej osób za 2016 rok były zgodne z ustalonymi wysokościami płac wykazanymi w uchwale Rady oraz pismach Wójta.

III.2.1.1.1.1 Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych

Jak wynika z dokumentacji przedłożonej kontrolującej w roku 2016 wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych wypłacono 1 pracownikowi. Z wyjaśnień Pani H. Sz. Inspektora ds. płac wynika:

„Wynagrodzenie za pracę wykonywaną w godzinach nadliczbowych wypłacono Pani A(...) F(...), która zatrudniona była na umowę o pracę w ramach 1/4 etatu. Zgodnie z harmonogramem pracy wykonywała ją przez 2 godziny dziennie.”

Wyjaśnienia Pani Inspektor ds. płac dotyczące wypłaty wynagrodzenia w za pracę w godzinach nadliczbowych wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.III.2.1.1.1.1.1**

W związku z pismem pracownika – Pani A. F., z dnia 24 czerwca 2016 roku o wypłacenie wynagrodzenia za pracę wykonywaną w godzinach nadliczbowych, Pan Wójt Gminy Lipno pismem z dnia 24 czerwca 2016 roku OW.2121.1.2016 poinformował w/w pracownika, iż:

„(...) zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014, poz.1202) ze względu na niemożliwość wykorzystania nadpracowanych godzin, przychylam się do Pani wniosku i informuję, że zostanie Pni wypłacone wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych w następujących miesiącach:

- w kwietniu 2016 roku – 20 godzin,
- w maju 2015 roku – 15 godzin.

Razem 35 godzin.”

Naliczenie wynagrodzenia za godziny nadliczbowe - A. F., sporządzone przez Panią Inspektor ds. płac H. Sz.:

miesiąc 2016	wynagrodzenie miesięczne	czas pracy w godzinach	stawka za 1 godzinę	ilość godzin nadliczbowych	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe
kwiecień	500,00	42	11,90	20	238,00

maj	500,00	:	40	=	12,50	x	15	=	187,50
							35		425,50

Wynagrodzenie w kwocie 425,50 brutto zostało wypłacone pracownikowi – Pani A. F., na podstawie listy płac Nr 175 czerwiec 2016 r., w dniu 27 czerwca 2016 roku.

III.2.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wpłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. dla pracowników Urzędu dokonano na podstawie następujących list płac:

- nr 13 styczeń 2017 r. "DROGI.60016.ET1: Dodatkowe wynagrodzenie roczne", z dnia 26.01.2017 roku w kwocie 9.153,25 zł brutto,
- nr 16 styczeń 2017 r. "ARZĄD.75011.BT1: Dodatkowe wynagrodzenie roczne", z dnia 26.01.2017 roku w kwocie 1.442,38 zł brutto,
- nr 17 styczeń 2017 r. "ARZĄD.75011.BT2: Dodatkowe wynagrodzenie roczne", z dnia 26.01.2017 roku w kwocie 2.672,40 zł brutto,
- nr 18 styczeń 2017 r. "ADMIN.75023.AT1: Dodatkowe wynagrodzenie roczne", z dnia 26.01.2017 roku w kwocie 102.990,79 zł brutto,
- nr 14 styczeń 2017 r. "STAŻ.75412.DT1: Dodatkowe wynagrodzenie roczne", z dnia 26.01.2017 roku w kwocie 1.007,08 zł brutto,
- nr 15 styczeń 2017 r. "DOWÓZ.80.CT1: Dodatkowe wynagrodzenie roczne", z dnia 26.01.2017 roku w kwocie 3.670,14 zł brutto.

Listy podpisały: osoba je sporządzająca, osoby sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, główny księgowy urzędu; z up. Skarbnika Gminy Pani Inspektor R.G. oraz kierownik jednostki.

Na listach płac dotyczących wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej były następujące:

- rozdział: 60016 wykazano w § 4040 kwotę 9.153,25 zł,
- rozdział: 75011 wykazano w § 4040 kwotę 4.114,78 zł,
- rozdział: 75023 wykazano w § 4040 kwotę 102.990,79 zł,
- rozdział: 75412 wykazano w § 4040 kwotę 1.007,08 zł,
- rozdział: 80113 wykazano w § 4040 kwotę 3.670,14 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. w kolumnie „zobowiązania ogółem” wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej były następujące:

- rozdział: 60016 wykazano w § 4040 kwotę 9.153,25 zł,
- rozdział: 75011 wykazano w § 4040 kwotę 4.114,78 zł,
- rozdział: 75023 wykazano w § 4040 kwotę 102.990,79 zł,
- rozdział: 75412 wykazano w § 4040 kwotę 1.007,08 zł,
- rozdział: 80113 wykazano w § 4040 kwotę 3.670,14 zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 za rok 2017 koszty i wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016 r. według podziałek klasyfikacji budżetowej były następujące:

- rozdział: 60016 wykazano w § 4040 kwotę 9.153,25 zł,

- rozdział: 75011 wykazano w § 4040 kwotę 4.114,78 zł,
- rozdział: 75023 wykazano w § 4040 kwotę 102.990,79 zł,
- rozdział: 75412 wykazano w § 4040 kwotę 1.007,08 zł,
- rozdział: 80113 wykazano w § 4040 kwotę 3.670,14 zł.

Dane na listach płac oraz zawarte w sprawozdaniu jednostkowy Urzędu Rb-28S i ewidencji księgowej konta 130 są zgodne.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 5 pracowników, którzy nabyli prawo do „13-tej pensji” za 2016 r.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych pracowników przedstawiono poniżej:

Lp.	Osoba	Wynagrodzenie za 2016 przyjęta do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Podstawa obliczona przez inspektora kontroli	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) w zł ustalone przez inspektora kontroli	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) ujęte na liście płac	Różnica w zł (kol. 5 - kol. 4)
	1	2	3	4	5	6
1.	Pan Wójt	126.055,00 zł	126.055,00 zł	10.714,68 zł	10.714,68 zł	0,00 zł
2.	Pani Skarbnik	79.204,47 zł	79.204,47 zł	6.732,38 zł	6.732,38 zł	0,00 zł
3.	Pani Kierownik USC/Inspektor R.G.	58.020,00 zł	58.020,00 zł	4.931,70 zł	4.931,70 zł	0,00 zł
4.	Pan Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami R.J.	68.641,30 zł	68.641,30 zł	5.834,51 zł	5.834,51 zł	0,00 zł
5.	Pani Inspektor ds. Rady Gminy I. B.	58.311,00 zł	58.311,00 zł	4.935,90 zł	4.935,90 zł	0,00 zł
					SUMA	0,00 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne stanowiło 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego 2016,
- podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego obniżano o wynagrodzenie za dni urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem zdrowym.

III.2.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane do urzędu skarbowego

Terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2016 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota wg pierwotnej deklaracji DRA	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica deklaracja - przelew	Data sporządzenia korekty deklaracji za dany miesiąc
styczeń	Ubezp. społeczne	29 762,84	29 762,84	05.02.2016	0,00	14.03.2016
	Ubezp. Zdrowotne	10 431,52	10 431,52	05.02.2016	0,00	04.04.2016
	Fundusz Pracy	2 498,12	2 498,12	05.02.2016	0,00	15.04.2016
luty	Ubezp. społeczne	66 103,29	66 103,29	04.03.2016	0,00	22.03.2016
	Ubezp. Zdrowotne	19 839,62	19 839,62	04.03.2016	0,00	06.04.2016
	Fundusz Pracy	5 024,13	5 024,13	04.03.2016	0,00	28.04.2016
marzec	Ubezp. społeczne	22 121,66	22 135,77	31.03.2016	14,11	06.04.2016
	Ubezp. Zdrowotne	11 488,45	11 484,90	31.03.2016	-3,55	07.04.2016
	Fundusz Pracy	2 528,14	2 484,04	31.03.2016	-44,10	
kwiecień	Ubezp. społeczne	23 653,99	23 653,99	04.05.2016	0,00	15.03.2017
	Ubezp. Zdrowotne	9 775,21	9 775,21	04.05.2016	0,00	
	Fundusz Pracy	2 425,64	2 425,64	04.05.2016	0,00	
maj	Ubezp. społeczne	24 051,60	24 051,60	03.06.2016	0,00	
	Ubezp. Zdrowotne	10 028,12	10 028,12	03.06.2016	0,00	
	Fundusz Pracy	2 612,65	2 612,65	03.06.2016	0,00	
czerwiec	Ubezp. społeczne	27 839,30	27 839,30	30.06.2016	0,00	19.10.2016
	Ubezp. Zdrowotne	10 784,41	10 784,41	30.06.2016	0,00	
	Fundusz Pracy	2 653,20	2 653,20	30.06.2016	0,00	
lipiec	Ubezp. społeczne	30 411,53	5 546,95	04.08.2016	-24 864,58	04.11.2016
	Ubezp. Zdrowotne	9 896,65	8 704,76	04.08.2016	-1 191,89	
	Fundusz Pracy	2 458,85	2 066,75	04.08.2016	-392,10	
sierpień	Ubezp. społeczne	32 224,76	32 224,76	05.09.2016	0,00	04.11.2016
	Ubezp. Zdrowotne	10 532,03	10 532,03	05.09.2016	0,00	
	Fundusz Pracy	2 513,82	2 513,82	05.09.2016	0,00	
wrzesień	Ubezp. społeczne	35 121,61	35 121,61	30.09.2016	0,00	07.11.2016
	Ubezp. Zdrowotne	11 177,15	11 177,15	30.09.2016	0,00	
	Fundusz Pracy	2 569,65	2 569,65	30.09.2016	0,00	
październik	Ubezp. społeczne	29 920,15	29 920,15	04.11.2016	0,00	
	Ubezp. Zdrowotne	11 056,80	11 056,80	04.11.2016	0,00	
	Fundusz Pracy	2 457,26	2 457,26	04.11.2016	0,00	
listopad	Ubezp. społeczne	28 197,60	28 252,32	02.12.2016	54,72	30.01.2017
	Ubezp. Zdrowotne	10 691,15	10 689,20	02.12.2016	-1,95	
	Fundusz Pracy	2 486,32	2 486,32	02.12.2016	0,00	
grudzień	Ubezp. społeczne	38 357,65	36 921,20	30.12.2016	-1 436,45	
	Ubezp. Zdrowotne	15 214,88	14 859,37	30.12.2016	-355,51	
	Fundusz Pracy	3 654,30	3 548,04	30.12.2016	-106,26	
Ogółem 2016 rok		562 564,05	534 236,49	xxxxx	-28 327,56	xxx

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

W miesiącu marcu, lipcu, listopadzie oraz grudniu 2016 roku kwoty wynikające z pierwotnych deklaracji ZUS DRA różniły się od wpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, a także za wyjątkiem miesiąca listopada na fundusz pracy.

W przedmiocie różnic wynikających z deklaracji DRA, a wpłat dokonywanych w 2016 roku wyjaśnienie złożyła Pani H. Sz. Inspektora ds. płac:

„Marzec – ubezpieczenie społeczne – zwiększono przelew składki o kwotę 14,11 zł tytułem korekty zasiłku chorobowego za styczeń (dot. A. D.)

Marzec – ubezpieczenie zdrowotne – zmniejszono przelew składki o kwotę 3,55 zł tytułem korekty wynagrodzenia za czas choroby za styczeń (dot. A. D.)

Marzec – Fundusz pracy – zmniejszono przelew składki o kwotę 44,10 zł tytułem korekty (nie należało liczyć składki z uwagi na podstawę mniejszą niż minimalne wynagrodzenie) za styczeń (dot. E. C.)

Lipiec – ubezpieczenie społeczne – zmniejszono przelew składki o kwotę 24.864,58 zł tytułem korekty wynagrodzenia na zasiłek chorobowy za kwiecień – październik 2012 roku (dot. G. Sz.)

Lipiec – ubezpieczenie zdrowotne – zmniejszono przelew składki o kwotę 1.191,89 zł tytułem korekty wynagrodzenia na zasiłek chorobowy za kwiecień – październik 2012 roku (dot. G. Sz.)

Lipiec – Fundusz pracy – zmniejszono przelew składki o kwotę 392,10 zł tytułem korekty wynagrodzenia na zasiłek chorobowy za kwiecień – październik 2012 roku (dot. G. Sz.)

Listopad – ubezpieczenie społeczne – zwiększono przelew składki o kwotę 54,72 zł tytułem korekty stypendium sportowego w zakresie naliczania składek po oświadczeniu stypendysty za lipiec, sierpień i wrzesień (dot. I. K.)

Listopad – ubezpieczenie zdrowotne – zmniejszono przelew składki o kwotę 1,95 zł tytułem korekty stypendium sportowego w zakresie naliczania składek po oświadczeniu stypendysty za lipiec, sierpień i wrzesień (dot. I. K.)

Grudzień – ubezpieczenie społeczne – zmniejszono przelew składki ogółem o kwotę 1.436,45 zł. Zmniejszenia o kwotę 241,25 zł dokonano tytułem korekty wynagrodzenia za zasiłek chorobowy za listopad (dot. A. D.). Zmniejszenia o kwotę 1.195,20 zł dokonano tytułem korekty wynagrodzenia na zasiłek chorobowy za kwiecień – październik 2012 roku (dot. G. Sz.)

Grudzień – ubezpieczenie zdrowotne – zmniejszono przelew składki o kwotę 355,51 zł. Zmniejszenia o kwotę 18,69 zł dokonano tytułem korekty wynagrodzenia za zasiłek chorobowy za listopad (dot. A. D.). Zmniejszenia o kwotę 336,82 zł dokonano tytułem korekty wynagrodzenia na zasiłek chorobowy za kwiecień – październik 2012 roku (dot. G. Sz.)

Grudzień – Fundusz pracy – zmniejszono przelew składki o kwotę 106,26 zł tytułem korekty wynagrodzenia na zasiłek chorobowy za kwiecień – październik 2012 roku (dot. G. Sz.)

Na podstawie pisma Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Ostrowie Wielkopolskim, ul. Wysocka 1B, 63-400 Ostrów Wielkopolski, Wydział Zasiłków z dnia 29 stycznia 2016 roku wypłacono zasiłek chorobowy Panu G. Sz. za okres od 15 kwietnia 2012 roku do 8 października 2012 roku zaliczając wypłacone w 50% wysokości wynagrodzenie na poczet należnego za w/w okres zasiłku chorobowego oraz dokonano korekty dokumentów rozliczeniowych.

Kwota składek wynikająca z korekty za okres kwiecień – październik 2012 roku wynosi ogółem 28.086,85 zł, z tego składki na ubezpieczenie społeczne 26.059,78 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 1.528,71 zł, składki na Fundusz pracy 498,36 zł.

Kwota składek wynikająca z korekty za 2017 rok wynosi ogółem 240,71 zł, z tego składki na ubezpieczenie społeczne 172,42 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 24,19 zł, składki na Fundusz pracy 41,10 zł.”

Wyjaśnienia Pani H. Sz. Inspektora ds. płac dotyczące zapłaty składek ZUS oraz kserokopia pierwotnych deklaracji ZUS DRA za miesiąc marzec, lipiec, listopad oraz grudzień 2016 roku wraz z wydrukami wygenerowanych elektronicznie potwierdzeń wykonania operacji dla przedmiotowych płatności – **akta kontroli B.III.2.1.1.3.1**

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w 2016 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota podatku wg deklaracji rocznej	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica
styczeń	11 896,00	11 349,00	05.02.2016	0,00
		547,00	05.02.2016	
luty	22 732,00	22 613,00	04.03.2016	0,00
		119,00	04.03.2016	
marzec	17 926,00	17 926,00	31.03.2016	0,00
kwiecień	12 364,00	12 364,00	04.05.2016	0,00
maj	12 142,00	12 142,00	03.06.2016	0,00
czerwiec	12 997,00	12 694,00	30.06.2016	0,00
		303,00	30.06.2016	
lipiec	11 959,00	10 633,00	04.08.2016	0,00
		1 326,00	04.08.2016	
sierpień	12 214,00	11 426,00	05.09.2016	0,00
		788,00	05.09.2016	
wrzesień	11 701,00	11 539,00	30.09.2016	0,00
		162,00	30.09.2016	
październik	14 562,00	14 468,00	04.11.2016	0,00
		94,00	04.11.2016	
listopad	13 263,00	13 263,00	02.12.2016	0,00
grudzień	20 984,00	20 268,00	30.12.2016	0,00
		716,00	30.12.2016	
Razem	174 740,00	174 740,00	xxxxx	0,00

Wpłaty na konto Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2016 roku dokonywano terminowo.

III.2.1.1.4 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przepisem art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm., a od dnia 16 grudnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 2046), aby jednostka była w 2016 roku zwolniona z wpłat na PFRON musi osiągnąć wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%.

Zestawienie zatrudnienia według deklaracji bądź informacji 2016 roku

Informacja	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	Niepełnosprawni w przeliczeniu na pełne etaty	Stopień niepełnosprawności	Wskaźnik obniżający	Osiągnięcie wskaźnika 6%	wpłata/zwolnienie
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
styczeń	38,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0782	7,82	zwolnienie
luty	37,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0803	8,03	zwolnienie
marzec	36,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0825	8,25	zwolnienie
kwiecień	35,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0848	8,48	zwolnienie
maj	35,11	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0854	8,54	zwolnienie
czerwiec	35,11	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0854	8,54	zwolnienie
lipiec	35,11	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0854	8,54	zwolnienie
sierpień	33,61	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0893	8,93	zwolnienie
wrzesień	36,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0825	8,25	zwolnienie
październik	36,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0825	8,25	zwolnienie
listopad	36,36	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0825	8,25	zwolnienie
grudzień	36,62	1	umiarkowany ze szczególnymi schorzeniami	0,0819	8,19	zwolnienie

Informacje sporządzono w następujących terminach:

- za m-c styczeń 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 22.02.2016r.
Korekta za m-c styczeń 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c luty 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 21.03.2016 r.
Korekta za m-c luty 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c marzec 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 20.04.2016r.
- Korekta za m-c marzec 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c kwiecień 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 17.05.2016r.
Korekta za m-c kwiecień 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c maj 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 09.06.2016 r.
Korekta za m-c maj 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c czerwiec 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 18.07.2016r.
Korekta za m-c czerwiec 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c lipiec 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 12.08.2016r.
Korekty za m-c lipiec 2016 informacji INF-1 zostały sporządzone w dniach: 19.09.2016r.
oraz 21.11.2017r., korekty nie spowodowały konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c sierpień 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 19.09.2016r.
Korekta za m-c sierpień 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c wrzesień 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 19.10.2016r.
Korekta za m-c wrzesień 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c październik 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2016r.
Korekta za m-c październik 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu
21.11.2017r., korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c listopad 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 21.12.2016r.
Korekta za m-c listopad 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- za m-c grudzień 2016 roku informacja INF-1 została sporządzona w dniu 18.01.2017r.
Korekta za m-c grudzień 2016 informacji INF-1 została sporządzona w dniu 21.11.2017r.,
korekta ta nie spowodowała konieczności dokonania wpłaty na PFRON,
- informacja roczna INF-2 za rok 2016 została sporządzona dnia 18.01.2017r.

Ustalenia:

- Korekty za cały 2016 rok dokonano z uwagi na wliczenie do zatrudnienia osób przebywających na urloпах rodzicielskich,
- Informacje wysyłano terminowo za wyjątkiem informacji za miesiąc listopad, która została przekazana jeden dzień po terminie.

Z wyjaśnień Pani H. Sz. Inspektora ds. płac wynika:

„INF-1 – Informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – za miesiąc listopad 2016 roku została przekazana jeden dzień po terminie, tj. 21 grudnia 2016 roku (termin obowiązywał przekazać informację do 20 grudnia 2016 roku).

Termin nie został dotrzymany z uwagi na zapomnienie w związku z nawalem pracy w tym okresie, a dodatkowo ze względu na wykonywanie pracy z zakresu obowiązków Pani Sekretarz, która była nieobecna w pracy.”

Wyjaśnienia Pani Inspektor ds. płac dotyczące INF-1 za listopad 2016 roku wraz z kserokopią przedmiotowej informacji INF-1 za miesiąc listopad 2016 – **akta kontroli B.III.2.1.1.4.1**

III.2.1.1.5 Nagrody wypłacane pracownikom Urzędu

W § 10 zarządzenia Nr 75/2013 Wójta Gminy Lipno z dnia 18 kwietnia 2013 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno zapisano:

1. Dla pracowników tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród.
2. Fundusz nagród obejmuje 5% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu.
3. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej lub na koniec roku kalendarzowego.
4. Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:
 - 1) ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
 - 2) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
 - 3) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,
 - 4) wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
 - 5) działania usprawniające na stanowisku pracy.
5. Pracodawca przyznaje nagrody uznaniowe z własnej inicjatywy lub na wniosek sekretarza lub skarbnika gminy.

Na podstawie przedłożonych kontrolującej list wypłat nagród ustalono, że w 2016 roku wypłacono nagrody na ogólną kwotę **69.521 zł** (brutto), i tak:

- w miesiącu marcu (15.03.2016r.) na podstawie listy płac nr 65, kwota wypłaconej nagród wyniosła **1.030 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu wrześniu (15.09.2016r.) na podstawie listy płac nr 264, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **2.470 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 5 pracownikom w kwotach od 150 zł do 580 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu wrześniu (15.09.2016r.) na podstawie listy płac nr 265, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **1.600 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 4 pracownikom w kwotach od 150 zł do 580 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu październiku (26.10.2016r.) na podstawie listy płac nr 310, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **5.000 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 2 pracownikom w kwotach 2.000 zł oraz 3.000 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu grudniu (22.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 379, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **50.000 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 27 pracownikom w kwotach od 1.000 zł do 2.500 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,

- w miesiącu grudniu (22.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 380, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **2.685 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 2 pracownikom w kwotach 385 zł i 2.300 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,
 - w miesiącu grudniu (22.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 381, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **4.084 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 5 pracownikom w kwotach od 500 zł do 896 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,
 - w miesiącu grudniu (22.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 382, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **752 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 4 pracownikom w kwotach po 188 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę,
 - w miesiącu grudniu (22.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 383, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **1.900 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 3 pracownikom w kwotach od 500 zł do 700 zł (brutto) na podstawie pism Wójta przyznającego nagrodę.
- W/w kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.2.1.1.6 Nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu

Na podstawie przedłożonej kontrolującej dokumentacji ustalono, że w 2016 roku nagrodę jubileuszową wypłacono 1 pracownikowi w kwocie 576,00 zł (brutto).

Pan M.R. – Konserwator

Na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 02.01.2009 roku, Panu M.R. przysługuje wynagrodzenie w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze wg kat. VIII	240,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 %	48,00zł
Razem brutto:	288,00zł

Pismem z dnia 24 października 2016 roku Pan Wójt przyznał pracownikowi nagrodę jubileuszową w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego. Nagrodę z 35 lat pracy w kwocie 576,00 zł wypłacono w dniu 24.10.2016 roku na podstawie listy płac Nr 295 październik 2016 r., z dnia 24.10.2016 r.

III.2.1.1.7 Odprawy emerytalno-rentowe

Z przedłożonej kontrolującej dokumentacji wynika, że w roku 2016 wypłacono 1 odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę w kwocie 21.600,00 zł (brutto).

Pismem z dnia 31 marca 2016 roku Pan Wójt poinformował Panią A. K. – Pomoc administracyjną o przysługującej w/w odprawie w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia ze względu na rozwiązanie z Panią K. w dniu 31 marca 2016 roku umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę.

Odprawa emerytalna została wypłacono na podstawie listy płac nr 88 marzec 2016 r., z dnia 31.03.2016r. (wypłacono w dniu 31.03.2016r.) w kwocie 21.600,00 zł (brutto), po 20 latach pracy tzn. w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia wynoszącego 3.600,00 zł (3.000,00zł płaca zasadnicza, 600,00zł dodatek za wieloletnią pracę).

III.2.1.1.8 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Z przedstawionych kontrolującej dokumentów wynika, że w roku 2016 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono 3 pracownikom w łącznej kwocie 2.824,38 zł (brutto). Kontroli poddano wypłatę dwóch ekwiwalentów.

Pani K. N. – Inspektor

Pismem z dnia 1 lutego 2016 roku Pan Wójt poinformował Panią Inspektor K.N. – o wypłacie ekwiwalentu pieniężnego za trzy dni urlopu wypoczynkowego w związku z rozwiązaniem z Panią N., umowy o pracę z dniem 31 stycznia 2016 roku.

Na podstawie listy płac Nr 33 luty 2016 r., z dnia 01.02.2016 r., Pani K. N., wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy w kwocie 450,00zł (brutto) w dniu 01.02.2016r. Powyższy ekwiwalent był wypłacony za 3 dni (24 godziny) urlopu wypoczynkowego.

Wynagrodzenie brutto / współczynnik urlopowy za rok 2016 x ilość niewykorzystanych dni urlopu wypoczynkowego = 3.150,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze 3.000zł + wysługa lat 150zł) / 21 x 3 = 450,00zł (brutto).

Pani J. S. – Inspektor

Pismem z dnia 29 lutego 2016 roku Pan Wójt poinformował Panią Inspektor J. S. – o wypłacie ekwiwalentu pieniężnego za piętnaście dni urlopu wypoczynkowego (10 dni urlopu nie wykorzystanego w roku 2015 oraz 5 dni urlopu wypoczynkowego proporcjonalnego za roku 2016) w związku z rozwiązaniem z Panią S., umowy o pracę z dniem 29 lutego 2016 roku.

Na podstawie listy płac Nr 56 luty 2016 r., z dnia 29.02.2016 r., Pani J. S., wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy w kwocie 2.160,00zł (brutto) w dniu 29.02.2016 r. Powyższy ekwiwalent był wypłacony za 15 dni (120 godziny) urlopu wypoczynkowego.

Wynagrodzenie brutto / współczynnik urlopowy za rok 2016 x ilość niewykorzystanych dni urlopu wypoczynkowego = 3.024,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze 2.700zł + wysługa lat 324zł) / 21 x 15 = 2.160,00zł (brutto).

Ustalenia:

- Kwota wypłaconego ekwiwalentu została ustalono prawidłowo,
- Wypłacenie ekwiwalentu było zasadne.

III.2.1.2 Pozostałe wydatki

III.2.1.2.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Naliczaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz rozliczaniem wydatków Funduszu zajmuje się Pani H. Sz. – Inspektora ds. płac w Referacie Finansów.

W zakresie regulacji prawnych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016 roku obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Lipno, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 166/2014 Wójta Gminy Lipno z dnia 04 czerwca 2014 roku. Regulamin zmieniono:

- Zarządzeniem Nr 121/2015 Wójta Gminy Lipno z dnia 14 grudnia 2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Lipno,
- Zarządzeniem Nr 122/2015 Wójta Gminy Lipno z dnia 14 grudnia 2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Lipno,

Regulamin został podpisany przez Wójta.

Kserokopia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 166/2014 Wójta Gminy Lipno z dnia 04 czerwca 2014 roku wraz ze zmianami – **akta kontroli B.III.2.1.2.1.1**

Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2016 została ujęta w planie finansowym Urzędu w łącznej wysokości 41.761,00 zł.

W poszczególnych rozdziałach plan (po zmianach) i wykonanie przedstawiało się następująco:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie
600/60016/4440	4 769,00	4 768,93
750/75011/4440	1 915,00	1 914,38
750/75023/4440	31 918,00	31 917,82
750/75412/4440	708,00	707,41
801/80113/4440	2 451,00	2 450,40
Razem	41 761,00	41 758,94

Ewidencja księgową dotyczącą działalności socjalnej była prowadzona na kontach:

- 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – na koncie tym ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo konta wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – konto służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka; po stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Saldo oznacza stan środków na rachunku bankowym,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Konto może wykazywać dwa salda:
Wn – które oznacza stan należności i roszczeń od pracowników
Ma – które oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

Na dzień 31.12.2016 roku konta dotyczące funduszu bilansują się w następujący sposób:

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
Różnica			0,00

W 2016 roku na rachunek ZFŚS przekazano następujące kwoty:

- w dniu 14 kwietnia 2016 roku kwota 33.935,00 zł,

Do dnia 31.05.2016 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano 33.935,00 zł przy planie na dzień 31.05.2016 roku w wysokości 44.815,00 zł, co stanowiło 75,72 % planu.

- w dniu 06 września 2016 roku kwota 6.300,00 zł,

- w dniu 30 września 2016 roku kwota 914,38 zł.

Do dnia 30.09.2016 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano łącznie 41.149,38 zł przy planie na dzień 30.09.2016 roku w wysokości 44.365,00 zł, co stanowiło 92,75% planu.

Z przepisu art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (Dz. U. z 2015 r. poz. 111 ze zm., a od dnia 7 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 800) wynika, że: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.”

Z wyjaśnień Pani Zastępcy Skarbnika w przedmiocie wysokości przekazywania środków na ZFŚS wynika:

„Wyjaśniam, że w roku objętym kontrolą (2016 r.) w zakresie gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych dokonano następujących czynności:

1 Ustalono plan roczny na dzień 30.09.2016 r.

dz.600 rozdz. 60016 § 4440 - 4.291,00

dz.750 rozdz. 75011 § 4440 - 1.992,00

dz.750 rozdz. 75023 § 4440 - 34.985,00

dz.754 rozdz. 75412 § 4440 - 736,00

dz.801 rozdz. 80113 § 4440 - 2.361,00

RAZEM 44.365,00

2. Przekazano na dzień 30.09.2016 r. środki finansowe stanowiące 100 % odpisu

dz.600 rozdz. 60016 § 4440 - 4.287,60 99,92 % planu rocznego

dz.750 rozdz. 75011 § 4440 - 1.914,38 96,10 % planu rocznego

dz.750 rozdz. 75023 § 4440 - 32.001,08 91,47 % planu rocznego

dz.754 rozdz. 75412 § 4440 - 707,41 96,12 % planu rocznego

dz.801 rozdz. 80113 § 4440 - 2.238,91 94,83 % planu rocznego

RAZEM 41.149,38 92,75 % planu rocznego

Na dzień 30.09.2016 r. przekazano 100% naliczonego odpisu, a nie ustalonego planu.”

Wyjaśnienia Pani Zastępcy Skarbnika w przedmiocie przekazania w roku 2016 środków na ZFŚS wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.1.2**

Przekazanie odpisu na ZFŚS ujęto w księgach:

Wn 405 Ma 130

Wn 135 Ma 851

W wyniku rozliczenia środków przekazanych na ZFŚS w 2016 roku z dnia 29.12.2016 r., w dniu 30 grudnia 2016 roku powiększono Fundusz o kwotę 609,56 zł. Zatem odpis za 2016 rok ostatecznie wyniósł 41.758,94 zł, który obliczono w następujący sposób:

- odpis na pracowników: 35,84 (średnia liczba pracowników w roku 2016 w przeliczeniu na całe etaty) x 1.093,93 zł. = 39.206,45 zł,
- odpis na osoby niepełnosprawne w stopniu umiarkowanym i znacznym: 1 (liczba osób niepełnosprawnych w roku 2016) x 182,32 zł = 182,32 zł
- odpis na emerytów i rencistów = 2.476,51 zł, w tym:
 - 12 osób x 182,32 zł = 2.187,84 zł,
 - 1 osoba, która posiadała prawo do renty od czerwca tj. $(182,32/12 \times 7) = 106,35$ zł,
 - 2 osoby, które posiadały prawo do renty od lipca tj. $(182,32/12 \times 6) \times 2 = 182,32$ zł.

Razem odpis w 2016 roku = 41.865,28 zł.

Na podstawie tabeli sporządzonej w trakcie kontroli przez Panią H. Sz. – Inspektora ds. płac w Referacie Finansów ustalono, że stan zatrudniania w Urzędzie Gminy w Lipnie w poszczególnych miesiącach roku 2016 kształtował się następująco:

ETATY	Miesiąc												
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Pełen etat	33	32	31	30	31	31	31	31	32	32	32	31	
1,25 etatu	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	
0,88 etatu	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	
0,75 etatu	1	1	1	1	1	1	0	0	3	3	3	3	
0,625 etatu	2	2	2	2	2	2	0	0	0	0	0	0	
0,50 etatu	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	
0,25 etatu	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	
0,125 etatu	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	
0,10 etatu	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Łączna liczba zatrudnionych	44	43	42	41	41	41	38	39	42	42	42	43	
Łączna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat	38,36	37,36	36,36	35,36	35,11	35,11	33,11	33,61	36,36	36,36	36,36	36,61	
Przeciętna liczba zatrudnionych w 2016 roku													35,84
Liczba osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym i znacznym	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Liczba emerytów	12	12	12	12	13	13	15	15	15	15	15	15	

Z powyższego wynika, że za rok 2016 przeciętna liczba osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosiła 35,84.

Ponadto z przedstawionych dokumentów i wyjaśnień wynika, iż:

- W roku 2016 Urząd Gminy Lipno sprawował opiekę nad 15 emerytami i rencistami (w tym jednym od miesiąca czerwca i dwoma od miesiąca lipca 2016 roku),
- W roku 2016 w Urzędzie Gminy Lipno pracowała 1 osoba z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

Przeciętna liczba pracowników w roku 2016r. w przeliczeniu na pełne etaty	35,84
Odpis na jednego pracownika	1 093,93 zł
Odpis na pracowników	39.206,45 zł
Liczba pracowników z umiarkowanym i znacznym stopniem niepełnosprawności	1
Liczba emerytów i rencistów nad którymi Urząd Gminy Lipno sprawuje opiekę	15 w tym: 1 os. od czerwca 2 os. od lipca
Razem emeryci, renciści i niepełnosprawni	16
Odpis na emeryta, rencistę lub osobę niepełnosprawną	182,32 zł
Odpis na emerytów, rencistów oraz osoby niepełnosprawne	(13x182,32 zł) +106,35 zł + (2x91,16zł) = <u>2.658,83 zł</u>
RAZEM	41.865,28 zł

Wysokość odpisu za 2016 rok została ustalona w prawidłowy sposób.

Tabela sporządzona w trakcie kontroli przez Panią Inspektor H. Sz., w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2016 – akta kontroli B.III.2.1.2.1.3

III.2.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Plan finansowy Urzędu na 2016 rok po zmianach zakładał wydatkowanie środków na podróże służbowe krajowe pracowników w wysokości 29.000,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 28.077,78 zł, co daje 96,55 % wykonania planu.

Zestawienie wydatków na podróże służbowe krajowe (§ 4410) odbyte w Urzędzie Gminy w Lipnie.

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
60016	2 732,00	2 731,47	99,98%
75011	200,00	16,72	8,36%
75022	400,00	0,00	0,00%
75023	25 000,00	24 823,59	99,29%
75075	471,00	467,80	99,32%
75414	39,00	38,20	97,95%
92605	240,00	0,00	0,00%
Razem	29 082,00	28 077,78	96,55%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S Urzędu Gminy w Lipnie od początku roku do dnia 31.12.2016 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Urząd Gminy w Lipnie nie posiada uregulowań wewnętrznych w zakresie zwrotu kosztów przejazdu pracownikom Urzędu Gminy z tytułu odbycia podróży służbowej.

Z rejestru delegacji wynika, że w 2016 rok pracownikom Urzędu Gminy w Lipnie wystawiono 156 krajowych poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia wszystkich wyjazdów służbowych odbytych w 2016 roku przez Pana Wójta Gminy Lipno na łączną kwotę 2.174,69 zł oraz wszystkich poleceń wyjazdu służbowego pracowników odbytych w miesiącu wrześniu 2016 roku, na łączną kwotę 957,46 zł. Pracownicy prowadzili ewidencję przebiegu pojazdu, w której każdorazowo odnotowywali wyjazd.

Lp	Numer	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku do rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/ Miejsowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wyplacona kwota
1	14	Wójt	26.01.2016r./ 27.01.2016r	Inspektor I.B. – Biuro Rady	Urząd Marszałkowski/ Poznań	samochód prywatny	DK/00033/16 p. 45-48	75023	120,36 zł
2	16	Wójt	29.01.2016r./ 01.02.2016r	Inspektor I.B. – Biuro Rady	Agencja Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa – podpisanie aktu notarialnego/ Warszawa	samochód prywatny	DK/00045/16 p. 19-22	75023	631,78 zł
3	57	Wójt	26- 28.04.2016r./ 29.04.2016r	Inspektor I.B. – Biuro Rady	„Akademia Przywództwa”/ Włocławek	samochód prywatny	DK/00170/16 p. 32-36	75023 §4700	394,50 zł
4	62	Wójt	11- 13.05.2016r./ 16.05.2016r	Inspektor I.B. – Biuro Rady	Warsztaty „Akademia Przywództwa”/ Toruń	samochód prywatny	DK/00178/16 p. 29-32	75023 §4700	376,11 zł
5	80	Wójt	15- 17.06.2016r./ 21.06.2016r	Inspektor I.B. – Biuro Rady	„Akademia Przywództwa”/ Łódź	samochód prywatny	DK/00227/16 p. 15-18	75023 §4700	411,22 zł
6	16	Wójt	20.12.2016r./ 20.12.2016r	Inspektor I.B. – Biuro Rady	Podpisanie umowy o dofinansowanie projektu/ Poznań	samochód prywatny	DK/00451/16 p. 118-121	75023	120,36 zł
7	116	Wójt	23.09.2016r./ 26.09.2016r	Sekretarz	Spotkanie w RDOS/ Poznań	samochód prywatny	DK/00352/16 p. 37-40	75023	120,36 zł

Rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych odbytych przez pracowników w miesiącu wrześniu 2016 roku:

Lp	Numer	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku do rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/ Miejsowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wyplacona kwota
1	106	M.R. - Inspektor	12.09.2016r./ 16.09.2016r	Wójt	UMWW szkolenie WRPO 2014 + Poddz.3.2.1/ Poznań	PKP	DK/00340/16 p.47-50	75000 § 4700	24,60 zł
2	110	Sekretarz	15- 16.09.2016r./ 19.09.2016r	Wójt	Szkolenie Sekretarzy Gmin i Powiatów/ Rosnówko - Trzebaw	samochód prywatny	DK/00340/16 p. 43-46	75023 § 4700	96,95 zł
3	111	M.K-W. Inspektor	16.09.2016r./ 16.09.2016r	Wójt	Odbiór wydruków oraz zakup artykułów na święto pieczonego ziemniaka/ Leszno	samochód prywatny	DK/00340/16 p. 39-42	75023	16,72 zł
4	108	K.M. – Pomoc administracyjna	12.09.2016r./ 12.09.2016r	Sekretarz	Szkolenie/ Poznań	samochód prywatny	DK/00335/16 p. 81-84	75023	150,36 zł
5	109	Ł.L. - Inspektor	12.09.2016r./ 12.09.2016r	Wójt	Odbiór decyzji o warunkach zabudowy/ Leszno	samochód prywatny	DK/00335/16 p.77-80	75023	16,72 zł
6	102	Skarbnik	06.09.2016r./ 08.09.2016r	Wójt	Szkolenie – należności publicznoprawne/ Poznań	PKP	DK/00330/16 p.49-52	75023 § 4700	37,20 zł
7	101	E.N. – Pomoc administracyjna	05.09.2016r./ 05.09.2016r	Sekretarz	WOKISS – szkolenie służba przygotowawcza/ Poznań	przejazd z innym pracownikiem	DK/00329/16 p.56-59	75023	15,00 zł

Handwritten signature and initials.

						Urzędu			
8	99	K.M. – Pomoc administracyjna	05.09.2016r./ 09.09.2016r.	Wójt	Szkolenie przygotowawcze/ Poznań	przejazd z innym pracownikiem Urzędu	DK/00329/16 p. 52-55	75023	15,00 zł
9	100	Ł.K. – Pomoc administracyjna	05.09.2016r./ 06.09.2016r.	Sekretarz	Szkolenie nt. „Służba przygotowawcza urzędników samorządowych”/ Poznań	samochód prywatny	DK/00329/16 p. 48-51	75023	149,36 zł
10	103	E.N. – Pomoc administracyjna	07.09.2016r./ 07.09.2016r.	Wójt	Odebranie materiałów do sprzątania świąta/ Leszno	samochód prywatny	DK/00329/16 p. 44-47	75023	16,72 zł (w dniu 30.12.2016 r. dokonano zwrotu kwoty 6,29 zł – samochód posiada pojemność skokową silnika do 900 cm ³)
11	98	I.B. - Inspektor	30.08.2016r./ 01.09.2016r.	Sekretarz	Poddanie się okresowym badaniom lekarskim/ Leszno	samochód prywatny	DK/00324/16 p. 11-14	75023	33,44 zł
12	119	K.M. – Pomoc administracyjna	26.09.2016r./ 27.09.2016r.	Wójt	Szkolenie służba przygotowawcza/ Poznań	samochód prywatny	DK/00352/16 p. 49-52	75023	150,36 zł
13	117	Ł.K. – Pomoc administracyjna	26.09.2016r./ 27.09.2016r.	Sekretarz	Szkolenie nt. „Służba przygotowawcza urzędników samorządowych”/ Poznań	przejazd z innym pracownikiem Urzędu	DK/00352/16 p. 45-48	75023	15,00 zł
14	118	E.N. – Pomoc administracyjna	26.09.2016r./ 26.09.2016r.	Wójt	Szkolenie nt. „Służba przygotowawcza urzędników samorządowych”/ Poznań	przejazd z innym pracownikiem Urzędu	DK/00302/16 p. 41-44	75023	15,00 zł
15	115	R. J. – Kierownik Referatu	22.09.2016r./ 26.09.2016r.	Wójt	Dostarczenie zużytych sprzętów do likwidacji/ Henrykowo	samochód prywatny	DK/00349/16 p. 37-40	75023	31,76 zł
16	113	K.M. – Pomoc administracyjna	21.09.2016r./ 21.09.2016r.	Sekretarz	Szkolenie służba przygotowawcza/ Poznań	przejazd z innym pracownikiem Urzędu	DK/00346/16 p. 28-31	75023	15,00 zł
17	114	Ł.K. – Pomoc administracyjna	21.09.2016r./ 21.09.2016r.	Sekretarz	Szkolenie nt. „Służba przygotowawcza urzędników samorządowych”/ Poznań	samochód prywatny	DK/00345/16 p. 33-36	75023	149,56 zł
18	112	E.N. – Pomoc administracyjna	21.09.2016r./ 21.09.2016r.	Sekretarz	Szkolenie nt. „Służba przygotowawcza urzędników samorządowych”/ Poznań	przejazd z innym pracownikiem Urzędu	DK/00345/16 p.29-32	75023	15,00 zł

W wyniku kontroli w badanej próbie poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono:

- w jednym przypadku – polecenie wyjazdu służbowego Nr 98 z dnia 29.08.2016 roku – wskazano, że delegacja jest wystawiona: „na czas od 30.08.2016 do 30.08.2016”, z kolei z rozliczenia kosztów podróży wynika, iż Delegowana odbyła podróż służbową w dniu 30.08.2016r., jak i w dniu 31.08.2016 r. Z wyjaśnień pracownika, który rozliczył polecenie wyjazdu służbowego Nr 98 – Pani Inspektor I. B., wynika:

„Otrzymałam skierowanie na okresowe badania lekarskie celem przedłożenia zaświadczenia o zdolności do pracy. W dniu 30 września br. udałam się do Leszczyńskiego Centrum Medycznego Ventriculus na wymagane badania lekarskie. Pobrałam delegację wyjazdu służbowego za zgodą Sekretarza Gminy, Pani Anny Drost. Z uwagi na bardzo dużą liczbę pacjentów, nie zostałam przyjęta przez lekarza internistę. Nie ukończyłam więc badań i wróciłam do pracy. Celem dokończenia badań, za wiedzą i zgodą Sekretarza Gminy, Pani Anny Drost, dnia następnego, tj. 31 września br. udałam się ponownie do Ventriculus. Także za zgodą i wiedzą Pani Sekretarz nie pobierałam delegacji n drugi dzień wyjazdu. Wyjazd ten decyzją Pani Sekretarz miałam rozpisać w delegacji nr 98, co

wykonałam. Po zakończonych badaniach wróciłam do pracy, doręczając zaświadczenie lekarskie o zdolności do pracy.”

Wyjaśnienie Pani Inspektor I. B. w przedmiocie rozliczenia delegacji Nr 98 z dnia 29.08.2016 roku wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.2.1**

- w przypadku gdy do rozliczenia polecenia wjazdu służbowego przedkładano dowody w postaci zakupionych biletów czy też oświadczeń Pracownika/Wójta na delegacjach nie wskazywano ilości załączonych przez Pracownika lub Wójta Gminy dokumentów.

Kserokopia: polecenia wyjazdu służbowego Nr 16, Nr 57 i Nr 7 wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.2.2**

W 2016 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznany był 16 pracownikom Urzędu. Ryczałty powstały na mocy umów dotyczących używania samochodu prywatnego dla celów służbowych zawartych między danym pracownikiem a Urzędem Gminy w Lipnie reprezentowanym przez Wójta (w przypadku umowy dotyczącej ryczałtu Pana Wójta pomiędzy nim a Urzędem Gminy w Lipnie reprezentowanym przez Panią Sekretarz Urzędu Gminy w Lipnie).

Kontroli poddano wypłacanie ryczałtu za jazdy lokalne dla następujących umów:

- 1) z dnia 05 stycznia 2016 roku zawarta z Wójtem Gminy Lipno – przyznany limit kilometrów **300**,
Umowa ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.
- 2) z dnia 05 stycznia 2016 roku zawarta z Panem R. J., Kierownikiem Referatu Ochrony Środowiska – przyznany limit kilometrów **300**,
Umowa ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.
- 3) z dnia 05 stycznia 2016 roku zawarta z Panem M. W., Kierownikiem Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych – przyznany limit kilometrów **300**,
Umowa ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Kontroli poddano dokumenty związane z przyznaniem ryczałtów na jazdy lokalne oraz ich wypłacanie w miesiącach od stycznia do czerwca 2016 roku. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Pan Wójt	Pan R.J.	Pan M.W.
Miesięczny limit na jazdy lokalne w km		300 km	300 km	300 km
Miesięczna kwota ryczałtu		250,74 zł	250,74 zł	250,74 zł
Styczeń	Ryczałt wypłacony	239,34 zł	250,74 zł	239,34 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	239,34 zł	250,74 zł	239,34 zł
Luty	Ryczałt wypłacony	239,34 zł	250,74 zł	239,34 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	239,34 zł	250,74 zł	239,34 zł
Marzec	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	250,74 zł	239,34 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	239,34 zł	250,74 zł	239,34 zł
Kwiecień	Ryczałt wypłacony	159,56 zł	182,36 zł	250,74 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	170,96 zł	182,36 zł	250,74 zł
Maj	Ryczałt wypłacony	193,75 zł	216,55 zł	216,55 zł

	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	182,35 zł	216,55 zł	216,55 zł
Czerwiec	Ryczałt wypłacony	148,17 zł	250,74 zł	250,74 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	159,57 zł	250,74 zł	250,74 zł
Suma kwot ryczałtu wypłaconego w okresie od stycznia do czerwca 2016 roku		1.230,90 zł	1.401,87 zł	1.436,05 zł
Suma kwot ryczałtu w obliczony przez inspektora kontroli w okresie od stycznia do czerwca 2016 roku		1.230,90 zł	1.401,87 zł	1.436,05 zł

Ustalenia kontroli:

- przedłożone kontrolującemu listy płac zawierają kwoty wynikające z wyliczeń dokonanych na oświadczeniach w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych,
- w oświadczeniu Pana Wójta za miesiąc marzec nie uwzględniono urlopu wypoczynkowego z dnia 11 marca 2016 roku, przez co zawyżono wypłatę ryczałtu o kwotę 11,40. Powyższe skorygowano w miesiącu kwietniu umniejszając należną kwotę ryczałtu o wartość 11,40,
- w oświadczeniu Pana Wójta za miesiąc maj nie uwzględniono urlopu wypoczynkowego z dnia 31 maja 2016 roku, przez co zawyżono wypłatę ryczałtu o kwotę 11,40. Powyższe skorygowano w miesiącu czerwcu umniejszając należną kwotę ryczałtu o wartość 11,40.

III.2.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

Z rejestru podróży służbowych Urzędu Gminy w Lipnie wynika, że w 2016 roku żaden z pracowników nie odbył podróży służbowej zagranicznej, co potwierdza w wyjaśnieniu Pan Wójt:

„Informuję, że w 2016 roku pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy Lipno nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.”

Wyjaśnienie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników – **akta kontroli B.III.2.1.2.3.1**

III.2.1.2.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne Radnych Miasta i Gminy

Polecenia wyjazdów służbowych radnych Rady Gminy w Lipnie ewidencjonowano w rejestrze delegacji. Z przedłożonego kontrolującym rejestru wynika, że w 2016 roku radnym wystawiono 5 poleceń wyjazdu służbowego na terenie kraju, z czego rozliczono dwie.

Z ewidencji księgowej (zapisów księgowych na koncie 130-750-75022-3030-000000 za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wynika, że poniesione w 2016 roku wydatki z tytułu wyjazdów służbowych radnych Rady Gminy w Lipnie wyniosły 217,32 zł.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego na terenie kraju i rozliczenia z tego tytułu:

Lp.	Numer	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/Miejscowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wypłacona kwota

1	29	Radny Rady Gminy Lipno Pan M.M.	09.03.2016r./ 10.03.2016r.	Przewodniczący Rady Gminy	Szkolenie „Działalność kontrolna w jednostkach samorządu terytorialnego”/ Poznań	samochód prywatny	DK/00090/16 p. 17-20	75022	120,36 zł
2	129	Przewodniczący Rady Gminy Lipno	20- 21.10.2016r./ 24.10.2016r.	W-ce . Przewodniczący Rady Gminy	Szkolenie – Zjazd Przewodniczących Rad Gmin Powiatów/ Trzebaw	samochód prywatny	DK/00382/16 p. 50-53	75022	96,96 zł

W wyniku kontroli w badanej próbie poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że zarówno Przewodniczący Rady jak i Radny Rady Gminy Lipno na rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego nie wskazywali ilości załączonych dokumentów, pomimo iż do rozliczenia delegacji przedkładali dowody w postaci oświadczeń o zapewnionych w czasie podróży posiłkach.

Kserokopia poleceń wyjazdów służbowych Nr 29 z dnia 03.03.2016r. oraz Nr 129 z dnia 19.10.2016r., wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.1**

Z prowadzonego w kontrolowanej jednostce rejestru delegacji wynika, że w roku 2016 nie wydano poleceń wyjazdu służbowego na podróż służbową radnych poza granice kraju i nie poniesiono wydatków z tego tytułu, co potwierdza w wyjaśnieniu Pan Wójt Gminy Lipno:

„Informuję, że w 2016 roku Radni Gminy Lipno nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.”

Wyjaśnienie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie wydatków na podróże służbowe zagraniczne radnych Rady Miejskiej – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.2**

III.2.1.2.5 Wyплаты diet Radnym, członkom komisji i innym uprawnionym

Zasady wypłacania diet przysługujących radnym w kontrolowanym okresie regulowała uchwała Nr IV/29/2007 Rady Gminy Lipno z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Lipno.

Z powyższej uchwały wynika:

„§1

1. Ustala się miesięczną dietę dla:

- 1) Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 150% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 2) Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 100% minimalnego wynagrodzenia za pracę.

2. Kwoty diet zaokrągla się do pełnych złotych.

§2

Ustala się miesięczną dietę dla:

- 1) radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji Rady Gminy w wysokości 500,00 złotych,
- 2) pozostałych radnych rady Gminy w wysokości 400,00 złotych.

§3

Za każdą nieobecność radnego, o którym mowa w §2 na posiedzeniu sesji rady lub posiedzeniu komisji dieta miesięczna ulega obniżeniu o 10%. Łączna wysokość obniżenia w jednym miesiącu nie może przekroczyć wysokości diety."

W skład Rady Gminy Lipno wchodzi 15 Radnych. Rada powołała następujące komisje:

- Komisję Rewizyjną,
- Komisję Budżetu i Rozwoju Gospodarczego Gminy,
- Komisję Oświaty, Kultury i Sportu,
- Komisję Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- Komisję Statutową.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku na wypłatę diet radnym wydatkowano ogólną kwotę 95.536 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania diet Radnym w miesiącach marzec, maj oraz wrzesień 2016 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono, za wyjątkiem unormowań w zakresie wysokości diet Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy zawartych w Uchwale Nr IV/29/2007 Rady Gminy Lipno z dnia 17 lutego 2007 roku w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Lipno. Z ww. uchwały Rady Gminy wynika dieta dla Przewodniczącego Rady w wysokości 2.775 zł (150% minimalnego wynagrodzenia za pracę) oraz dla Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości 1.850 zł (100% minimalnego wynagrodzenia za pracę), natomiast diety wypłacano w wysokości jaka wynika z ograniczenia wprowadzonego art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., a od dnia 4 kwietnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 roku Nr 61, poz. 710), tj. w kwocie 1.324 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

W zakresie wypłat diet w 2016 roku Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy Lipno wyjaśnienia złożył Pan Wójt Gminy Lipno:

„Od 1 lutego 2007 roku obowiązuje uchwała nr IV/29/2007 Rady Gminy Lipno z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Lipno. Uchwała ta ustala wysokość miesięcznej diety dla Radnych, zróżnicowanej pełnioną funkcją w Radzie, i tak:

- 1. dla Radnego w wysokości 400,00 zł,*
- 2. dla Radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji w wysokości 500,00 zł,*
- 3. dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 150 % minimalnego wynagrodzenia za pracę,*
- 4. dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 100% minimalnego wynagrodzenia za pracę.*

Poza uchwałą Rady Gminy przy wyliczeniu wysokości diety brane są także pod uwagę przepisy prawa wyższego rzędu – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy. Zgodnie z tym rozporządzeniem dieta naliczona na podstawie uchwały Nr IV/29/2007 Rady Gminy Lipno podlega ograniczeniu do 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Tak więc miesięczna dieta dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lipno wypłacana jest w wysokości wynikającej z powyższego rozporządzenia Rady Ministrów, a nie w wysokości ustalonej przez Radę Gminy.

Ponadto należy wskazać, że organem kompetentnym do ustalenia wysokości diet radnych jest

Rada Gminy.”

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Rada Gminy Lipno w dniu 25 stycznia 2018 roku podjęła uchwałę Nr LIII/325/2018 w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Lipno.

Wyjaśnienia Pana Wójta w zakresie wypłaty diet w 2016 roku Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy Lipno wraz z kserokopią: uchwały Nr IV/29/2007 Rady Gminy Lipno z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Lipno, kserokopia dokumentacji związanej z naliczeniem diet dla radnych Rady Gminy Lipno za miesiące marzec, maj i wrzesień 2016 roku wraz z listami płac oraz kserokopia uchwały Nr LIII/325/2018 Rady Gminy Lipno z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie zasad ustalania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Lipno – **akta kontroli B.III.2.1.2.5.1**

Zasady wypłacania diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Lipno w kontrolowanym okresie regulowała uchwała Nr XXV/179/2012 Rady Gminy Lipno z dnia 4 października 2012 roku w sprawie ustanowienia zasad przysługiwania sołtysowi diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowej. Obecnie obowiązuje Uchwała Nr XXXVI/225/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad przysługiwania sołtysowi diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowej.

Zgodnie z uchwałą Nr XXV/179/2012 Rady Gminy Lipno z dnia 4 października 2012 roku:

Ustanowiono miesięczną dietę dla sołtysów:

- wsi Lipno i Wilkowice w wysokości 345,00 złotych,
- wsi Goniembice, Górka Duchowna, Gronówko, Klonówiec, Koronowo, Mórkowo, Radomicko, Ratowice, Smyczyna, Sulejewo, Targowisko, Wyciążkowo, Żakowo w wysokości 300,00 złotych.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku na wypłatę diet sołtysom wydatkowano ogólną kwotę 54.730,00 zł. Kontroli poddano prawidłowość wypłacania diet sołtysom w miesiącach luty, kwiecień oraz sierpień 2016 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kserokopia uchwały Nr XXV/179/2012 Rady Gminy Lipno z dnia 4 października 2012 roku w sprawie ustanowienia zasad przysługiwania sołtysowi diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowej oraz uchwały Nr XXXVI/225/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad przysługiwania sołtysowi diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowej – **akta kontroli B.III.2.1.2.5.2**

III.2.1.2.6 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii

Uchwałą Nr XVII/129/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016. Program zmieniono:

- uchwałą Nr XXVII/186/2016 Rady Gminy Lipno z dnia 29 września 2016 roku w sprawie zmiany Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016.

Program stanowiący załącznik do Uchwały Nr XVII/129/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 r. zawierał następujące zadania:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

W pkt IX Załącznika do uchwały określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Lipno:

- wynagrodzenie za udział w jednym posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Lipno w wysokości 5% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- wypłata wynagrodzenia następuje raz na kwartał, na podstawie listy obecności z posiedzeń, w terminie do 14 dni po upływie miesiąca po danym kwartale,
- Członkowi Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy wykonywaniu czynności związanych z pracami Komisji, w tym również za uczestnictwo w szkoleniach, seminariach, konferencjach na terenie Gminy oraz poza Gminą otrzymywać będą zwrot kosztów podróży na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

W pkt X Załącznika do uchwały wskazano podział środków na rok 2016 z uwzględnieniem planowanych zadań.

Zarządzeniem Nr 33/2012 Wójta Gminy Lipno z dnia 24 września 2012 roku powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W skład Komisji wchodzi:

- 1) Karol Jasiak – Przewodniczący Komisji,
- 2) Anna Konieczek – Członek,
- 3) Alicja Nosek – Członek,
- 4) Sławomir Radoń – Członek,
- 5) Edyta Wawrzyniak – Członek.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm., a od dnia 12 kwietnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.) w celu realizacji programu wójt (burmistrz, prezydent miasta) może powołać pełnomocnika.

W pkt VIII. (REALIZATOR PROGRAMU) załącznika do uchwały Nr XVII/129/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku zapisano:

1. Stosownie do 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016 realizowane będą przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie, ul. Powstańców Wlkp. 7 64-111 Lipno.
2. Środki finansowe na realizację zadań określonych w Programie są w dyspozycji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie.
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie realizuje zadania określone w Programie przy współpracy z osobami, instytucjami, służbami oraz innych organizacjami, w tym pozarządowymi.

Kserokopie: uchwały Nr XVII/129/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016 wraz ze zmianą z dnia 29 września 2016 roku, zarządzenia Nr 33/2012 Wójta Gminy Lipno z dnia 24 września 2012 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz kserokopia uchwały Nr XXXIX/238/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2017-2019 – **akta kontroli B.III.2.1.2.6.1**

W roku 2016 Rada Gminy Lipno nie podjęła uchwały w przedmiocie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w 2016 roku. Zadania związane z przeciwdziałaniem narkomanii ujęte zostały w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016.

W dniu 30 marca 2017 roku Rada Gminy Lipno podjęła uchwałę Nr XXXIX/238/2017 w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na latach 2017-2019.

Dochody z tytułu wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dochody			
756/75618/0480	93 000,00	98 649,76	106,08%
Razem dochody	93 000,00	98 649,76	106,08%
Wydatki			
851/85153/4300	2 000,00	1 976,28	98,81%
851/85154/4110	390,00	335,24	85,96%
851/85154/4120	90,00	0,00	0,00%
851/85154/4170	38 776,00	33 175,00	85,56%
851/85154/4210	30 637,00	28 484,77	92,98%
851/85154/4300	29 919,00	24 885,08	83,17%
851/85154/4410	65,00	11,70	18,00%
851/85154/4610	520,00	160,00	30,77%
Razem wydatki	102 397,00	89 028,07	86,94%
Różnica dochody - wydatki	-9 397,00	9 621,69	19,13%

W 2016 roku z tytułu wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano o 9.621,69 zł więcej aniżeli wydatkowano na realizację programów.

W związku z niewydatkowaniem w roku 2016 wszystkich dochodów uzyskanych z wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkowania tej kwoty w kolejnych latach wyjaśnienia złożyła Pani Zastępca Skarbnika Gminy Lipno:

„Wyjaśniam, że w zakresie realizacji postanowień ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Gmina Lipno uzyskała wpływy z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych oraz poniosła wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, a także zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii wg poniższych danych:

Rok	Rb-27 S	Rb-28S	Różnica(wydatki - dochody)
2016	98.649,76 zł	89.028,07 zł	- 9.621,69 zł
2017	97.757,51 zł	107.610,23 zł	+ 9.852,72 zł

Zgodnie z przedstawionymi danymi Gmina Lipno w roku 2016 wydała na profilaktykę niższą kwotę niż uzyskała dochody ze sprzedaży alkoholu. Kwota stanowiąca różnicę pomiędzy wydatkami i dochodami winna być wydatkowana tylko na cele związane z realizacją zadań wpływających na przeciwdziałanie problemów alkoholowych i narkomanii. Zgodnie z powyższym kwota 9.621,69 zł, jako pozostała do wydatkowania w latach następnych została wydana na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii w roku 2017 jak wynika z powyższych ustaleń.”

Wyjaśnienia Pani Skarbnik w przedmiocie rozliczenia środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – akta kontroli B.III.2.1.2.6.2

W ramach Programu realizowano wyłącznie wydatki o charakterze bieżącym. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 Urząd Gminy w Lipnie nie ponosił żadnych wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016. Wydatki na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania

Problemów Alkoholowych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku realizowane był przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie.

III.2.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy, usługi i inne wydatki

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w Urzędzie Gminy Lipno w roku 2016 obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków poniżej równowartości kwoty 30.000 tysięcy euro wprowadzone zarządzeniem Nr 161/2014 Wójta Gminy Lipno z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenie w Urzędzie Gminy Lipno „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro”.

Załącznik nr 1 do ww. Regulaminu stanowi „Protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego.

Kserokopia zarządzenia Nr 161/2014 Wójta Gminy Lipno z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenie w Urzędzie Gminy Lipno „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro” – akta kontroli B.III.2.1.2.7.1

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia realizowane przez Urząd Gminy w Lipnie zaplanowano w budżecie na 2016 rok w wysokości 482.558,55zł, co zostało zrealizowane w kwocie 431.633,53zł (89,45% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01010	12 000,00	9 758,10	81,32%
01095	1 211,98	711,98	58,75%
60016	127 475,00	123 032,03	96,51%
70005	18 000,00	8 808,44	48,94%
75011	3 077,00	2 585,79	84,04%
75022	3 380,00	3 069,24	90,81%
75023	84 500,00	81 960,57	96,99%
75075	27 209,00	23 815,88	87,53%
75095	20 191,98	19 838,04	98,25%
75101	5 248,00	4 224,06	80,49%
75412	19 200,00	18 227,36	94,93%
75414	3 303,00	3 102,99	93,94%
80113	24 910,00	15 080,45	60,54%
80195	300,00	21,65	7,22%
90004	9 000,00	7 523,57	83,60%
90008	2 000,00	1 760,01	88,00%
90013	2 520,00	2 515,38	99,82%
90015	446,00	445,53	99,89%
92109	55 563,15	47 447,33	85,39%
92120	443,00	442,91	99,98%
92195	39 980,44	36 082,01	90,25%
92601	13 100,00	12 060,50	92,06%
92605	9 500,00	9 119,71	96,00%
Razem	482 558,55	431 633,53	89,45%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 75023 § 4210

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Oznaczenie dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 75023 – 27,62 % wydatków									
Przedsiębiorstwo Handlowe CHUDAK Sp.J. 64-030 Śmigiel	Węgiel miało groszek 26 mieszanka własna luz, węgiel orzech 27 Chwałowice luz	41/LID/01/2016	2.610,00 zł	05.01.2016r.	19.01.2016r.	08.01.2016r	Potwierdzam zakup węgla w spółce do kotłowni UG w Lipnie w celu ogrzania budynku U.G.	DK/ 00007/ 16 p. 69-72	Wn 310/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
FHU „FENIX” Wszystko Dla Biura i Szkoły Jarosław Grun, 64-100 Leszno	Tonery i atrament	204/2016	4.227,46 zł	22.01.2016r.	04.02.2016r.	26.01.2016r	Potwierdzam odbiór odwrotnie wymienionych tuszy i tonerów. Pozycje nr 1 oraz 3 zakupiono na potrzeby referatu podatków. Pozostałe pozycje zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy.	DK/ 00028/ 16 p. 107-114	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
ARTO Tomasz Nadolny, 64-100 Leszno	Drukarka Brother, SSD 240GB, MYSZ RF, MYSZ RF	FAK/20/2016	1.519,00 zł	29.01.2016r.	08.02.2016r.	29.01.2016r	Odwrotnie wymieniony sprzęt został zakupiony zgodnie wg załączonej informacji informatyka. Poz 1 – wpisano do księgi inwent. U.G. Lipno – IV/70/P	DK/ 00033/ 16 p. 115-122	Wn 013/ Ma 201 Kwota 899,00 Wn 401/ Ma 072 Kwota 899,00 Wn 401/ Ma 201 Kwota 620,00 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
FHU „FENIX” Wszystko Dla Biura i Szkoły Jarosław Grun, 64-100 Leszno	Papier ksero A4 POLLUX 80G	474/2016	884,68 zł	12.02.2016r.	26.02.2016r.	15.02.2016r	Potwierdzam odbiór odwrotnie wymienionych materiałów biurowych – papier ksero na potrzeby Urzędu	DK/ 00056/ 16 p. 115-118	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
ARTO Tomasz Nadolny, 64-100 Leszno	Kamera Canon, Statyw, Karta SD 64GB	FAK/54/2016	1.310,00 zł	22.02.2016r.	07.03.2016r.	24.02.2016r	Wpisano do księgi inwentarzowej U.G. w Lipno	DK/ 00066/ 16 p. 19-24	Wn 013/ Ma 201 Wn 401/ Ma 072

							XXVIII/36. Potwierdzam zakup kamery z osprzętem na potrzeby obsługi zebrań, spotkań, sesji		Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
ARTO Tomasz Nadolny, 64-100 Leszno	Zestaw komputerowy ARTO	FAK/155/2016	2.320,00 zł	25.05.2016r.	30.05.2016r.	30.05.2016r	Zestaw komputerowy zakupiono na stanowisko ds. oświaty, p-poz., Pani Beata M(...) – pok. 10 Wpisano do księgi inwent. U.G. Lipno – IV/72/P	DK/ 00192/ 16 p. 35-40	Wn 013/ Ma 201 Wn 401/ Ma 072 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
FHU „FENIX” Wszystko Dla Biura i Szkoły Jarosław Grun, 64-100 Leszno	Atrament, Tonery, notesy samoprzylepne, korektory, koperty, płyty CD-R, płyty DVD-R, zakreślacze, papier toaletowy, płyn do naczyń	2447/2016	1.830,68 zł	08.09.2016r.	21.09.2016r.	13.09.2016r	Potwierdzam zgodnie z zamówieniem zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy Lipno	DK/ 00335/ 16 p. 67-70	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
Przedsiębiorstwo Handlowe CHUDAK Sp.J. 64-030 Śmigiel	Węgiel ekogroszek 27 mieszanka własna luz	230/LDI/11/2016	3.603,80 zł	28.11.2016r.	12.12.2016r.	30.11.2016r	Potwierdzam zakup opału do ogrzewania budynku U.G. w Lipnie. Wpisano do ewidencji opału	DK/ 00423/ 16 p. 33-40	Wn 310/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
Biuro – Partner s.c., Lidia Laskowska, Remigiusz Leciejewski, 64-100 Leszno	Kserokopiarka nashuatec moc300	F/5948/16	2.952,00 zł	06.12.2016r	19.12.2016r.	09.12.2016r	Potwierdzam zakup kserokopiarki nashuatec mpc300 Urządzenie przeznaczone jest do pracy na stanowiskach promocji gminy i oświaty - pokój nr 10 Wpisano do księgi inwentarzowej U.G. XXVIII/37	DK/ 00437/ 16 p. 75-80	Wn 013/ Ma 201 Wn 401/ Ma 072 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
WILART Tomasz Wilczyński, 64-100 Leszno	Szafa na segregatory z zamkiem, regał na segregatory z zamkiem	FV 26/2016	1.380,00 zł	22.12.2016r.	05.01.2017r.	28.12.2016r	Szafę orz regał zakupiono do pok. nr 14 – księgowość budżetowa. Wpisano do księgi inwentarzowej U. G. Lipno poz.1 II/136, poz.2 II/137	DK/ 00458/ 16 p. 37-42	Wn 013/ Ma 201 Wn 401/ Ma 072 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
Razem			22.637,62 zł						

Zakup usług remontowych (§ 4270)

Na zakup usług remontowych realizowanych przez Urząd Gminy w Lipnie zaplanowano w budżecie na 2016 rok wydatki w wysokości 4.700,00zł, co zrealizowano w kwocie

3.651,13zł (77,68% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
75412	3 700,00	3 651,13	98,68%
92601	1 000,00	0,00	0,00%
Razem	4 700,00	3 651,13	77,68%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu usług remontowych objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75412.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 75412 § 4270

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f- ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 75412 – 100 % wydatków									
DROGTRANZ Sp. z o.o., 56-200 Góra	Wykonanie zadania: Remont wjazdu przy remizie strażackiej w Lipnie: Przełożenie kostki brukowej gr.8 cm: 79,54m ² ; Skucie betonu gr. 30 cm-4,10 m ² – faktura końcowa	03/09/2016	3.651,13 zł	15.09.2016r.	26.09.2016r.	19.09.2016r.	Potwierdzam wykonanie prac przy remontie wjazdu do remizy strażackiej w Lipnie	DK/ 00340/ 16 p. 59-62	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma 133
Razem			3.651,13 zł						

Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Na zakup usług pozostałych realizowanych przez Urząd Gminy w Lipnie zaplanowano w budżecie na 2016 rok wydatki w wysokości 1.484.433,70zł, co zrealizowano w kwocie 1.372.856,69zł (92,48% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01008	11 791,00	11 586,00	98,26%
01010	230 159,00	213 033,87	92,56%
01095	3 352,00	2 352,00	70,17%
60016	355 106,00	342 499,33	96,45%
70005	65 063,00	62 032,97	95,34%
71004	13 000,00	7 077,10	54,44%
71005	37 000,00	36 900,00	99,73%
71012	42 000,00	40 420,00	96,24%
75011	6 000,00	477,61	7,96%
75022	2 300,00	2 279,16	99,09%
75023	156 367,00	153 321,35	98,05%
75075	24 662,00	24 105,62	97,74%
75095	33 623,02	28 133,15	83,67%
75412	24 261,00	23 417,19	96,52%
75414	231,00	30,75	13,31%
80113	235 000,00	216 033,53	91,93%
80195	5 000,00	4 920,00	98,40%
90002	35 000,00	34 784,71	99,38%
90003	100,00	27,31	27,31%
90004	30 450,00	19 235,71	63,17%
90008	500,00	0,00	0,00%
90013	17 824,93	12 368,35	69,39%
90015	84 804,00	80 596,66	95,04%
90095	10 000,00	4 735,50	47,36%
92109	40 506,25	39 000,91	96,28%
92195	7 433,50	7 166,06	96,40%
92601	7 900,00	3 644,85	46,14%
92605	5 000,00	2 677,00	53,54%
Razem	1 484 433,70	1 372 856,69	92,48%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Lipnie Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu usług pozostałych objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 75023 § 4300

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
<i>Rozdział 75023 – 20,27 % wydatków</i>									
INTERmedi@ Ł. Czekała, T. Frąckowiak Spółka Jawna, 63-100 Śrem	BIP utrzymanie aplikacji	81/01/2016	738,00 zł	07.01.2016r	21.01.2016r.	11.01.2016r	Potwierdzam utrzymanie aplikacji BIP	DK/ 00009/16 p.29-32	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
Systemy Komputerowe RADIX, Janusz Kugler,	Opieka autorska: ELUD+ B, WIP+B,	41/16	7.592,91 zł	14.01.2016r	25.01.2016r.	19.01.2016r	Potwierdzam zamówienie opieki autorskiej na	DK/ 00020/16 p. Ma 130	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/

80-332 Gdańsk	FKB+B, POGRUN+B, WYB+A, FAKTURA+ A						2016 rok nad odwrotnie wymieniony mi programami	63-66	Ma 130 Wn 902/ Ma133
Polski Katalog Firm s. c., 60-573 Poznań	Wizytówka na mapie (12 m- cy)	Faktura proforma www/75/01/2016 Faktura VAT nr www/99/01/2016	332,10 zł	14.01.2016r 27.01.2016r	22.01.2016r.	20.01.2016r	Potwierdzam umieszczenie wizytówki Gminy Lipno w roku 2017 w Polskim Katalogu Firm	DK/ 00022/16 p. 47-48 DK/ 00034/16 p. 1-2	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
INSTAL Leszek Nowak, 64-111 Lipno	Kompleksowy montaż toalet	10/16	1.230,00 zł	02.03.2016r	04.03.2016r.	04.03.2016r	Potwierdzam montaż toalet w Urzędzie Gminy Lipno	DK/ 00083/16 p. 25-28	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Wn 902/ Ma133
ARTO Tomasz Nadolny, 64-100 Leszno	Za czynności informatyczne w miesiącu marzec 2016r. zgodnie z umową z dnia 03.01.2016r.	FAK/89/2016	1.800,00 zł	24.03.2016r	04.04.2016r.	30.03.2016r	Potwierdzam wykonanie odwrotnie wymienionej usługi	DK/ 00113/16 p. 57-60	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
„LESPIN” Sp. z o.o 64-100 Leszno	Sprzątanie pomieszczeń biurowych i socjalnych marzec 2016	290/S/L/2016/F A	2.226,30 zł	07.04.2016r	15.04.2016r.	11.04.2016.	Potwierdza wykonanie usługi w miesiącu marcu 2016r.	DK/ 00132/16 p. 50-53	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
Marek Szewczyk „SZEFCZYK- SOFT”, 61-249 Poznań	Konsultacje w zakresie systemów SQL: mienie komunalne, środki trwałe, rejestr wyposażenia, grunty	RU-00045/2016	890,00 zł	25.04.2016r	11.05.2016r.	27.04.2016r	Potwierdzam wykonanie odwrotnie wymienionej usługi	DK/ 00153/16 p. 96-99	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
Kancelaria Radcy Prawnego Renata Torz, 64-100 Leszno	Obsługa prawna	10/2016	2.927,40 zł	28.04.2016r	04.05.2016r.	02.05.2016r	Potwierdzam wykonanie odwrotnie wykazanej usługi w miesiącu kwietniu	DK/ 00159/16 p. 24-25 DK/ 00162/16 p. 40-41	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
„LESPIN” Sp. z o.o 64-100 Leszno	Gruntowne doczyszczanie posadzki, czyszczenie wykładziny dywanowej	1079/S/L/2016/F A	1.043,00 zł	21.11.2016r	02.12.2016r.	23.11.2016r	Potwierdzam wykonanie prac gruntownego doczyszczani e posadzki w budynku UG oraz czyszczenie wykładziny podłogowej w budynku UG	DK/ 00414/16 p. 45-48	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
INFOR PL Spółka Akcyjna, 01-042 Warszawa	INFORLEX.P L Administracja Premium online ST-3, INFORLEX.P L Administracja Premium NET online	Fa2016/0005649 5	12.300,00zł	25.11.2016r	28.11.2016r.	28.11.2016r	Potwierdzam zakup programu prawnego Inforlex dla potrzeb Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjn ych na terenie Gminy Lipno.	DK/ 00420/16 p. 41-44	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133

										Dostęp jest zapewniony przez okres 3 lat więc od dnia 1 stycznia 2016 roku
Razem			31.079,71 zł							

Ustalania:

- Rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- Zobowiązania regulowano terminowo.
- na przedmiotowych fakturach nie dokonywano zapisu informującego o stosowaniu ustawy „Prawo zamówień publicznych” wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy.

Z wyjaśnień Pana Wójta Gminy Lipno, wnika:

„Wyjaśniam, że wydatki poniesione w ramach podziałek klasyfikacji budżetowej:

- 1) § 4210
 - a) Fa-a nr 41/LID/0/2016
 - b) 204/2016
 - c) FAK/20/2016474/2016
 - d) FAK/54/2016
 - e) FAK/155/2016
 - f) 2447/2016
 - g) 230/LDI/11/2016
 - h) F/5948/16
 - i) FV 26/2016
- 2) § 4270
 - a) 03/09/2016
- 3) § 4300
 - a) 81/01/2016
 - b) 41/16
 - c) 99/01/2016 (proforma 75/01/2016)
 - d) 10/16
 - e) FAK/89/2016
 - f) 290/S/L/2016/FA
 - g) RU-000045/2016
 - h) 10/2016
 - i) 1079/S/L/2016/FA
 - j) Fa2016/00056495

zostały zapłacone zgodnie z art. 4 ust 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29.01.2004 r.”

Wyjaśnienie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie stosowania ustawy „Prawo zamówień publicznych” – akta kontroli B.III.2.1.2.7.2

Ponadto, kontroli poddano wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75022 w zakresie opłat ponoszonych na usługi cateringowe oraz zakup żywności dla Rady Gminy Lipno:

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Paragraf	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Leszczyńska Agencja Wydawnicza Mieczysław Strzelczyk, Marek	Usługa gastronomiczna	P 19/02/2016/M R	123,00 zł	08.02.2016r	10.02.2016r	10.02.2016r	Drugostronnie wymieniona usługa została wykorzystana na poczęstunek na spotkanie	4300	DK/00053/16 p.27-28 DK/00038/16 p.20-21	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

Stoliński Sp. J., 64-100 Leszno								Radnych z Wójtem Gminy oraz innych zaproszonych gości. Spotkanie odbyło się 3.02.2016r.			Wn 902/ Ma133
Leszczyńska Agencja Wydawnicza Mieczysław Strzelczyk, Marek Stoliński Sp. J., 64-100 Leszno	Catering	P 72/06/2016/M R	777,60 zł	14.06.2016r	21.06.2016r	16.06.2016r		Drugostronnie wymieniony „Catering” stanowił poczęstunek dla uczestników XXIII Rady Gminy Lipno	4300	DK/00219/16 p. 61-64	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
DOMEX – KUŚNIEREK Spółka Jawna, 64-130 Rydzyna	Artykuły spożywcze	FP/6/2016/460	187,35 zł	11.01.2016r	-----	Zapłacono gotówką / Zwrotu pracownikowi dokonano w dniu 13.01.2016		Drugostronnie wymienione produkty zakupiono na poczęstunek dla zawodników turnieju piłki siatkowej o Puchar Przewodniczącego Rady Gminy Lipno, który odbył się 9.01.2016 roku, a produkty na fakturze zapłaciłam z własnych środków. Proszę o zwrot na mój rachunek bankowy	4210	DK/00012/16 p. 23-28	Wn 401/ Ma 234 Wn 234/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
Piekarnia-Cukiernia Wojciech Grygier, 64-115 Święciechowa	Ciastka	205/2016	57,92 zł	03.02.2016r	10.02.2016r	05.02.2016r		Drugostronnie wymienione ciastka były poczęstunkiem na spotkaniu Radnych z Wójtem i zaproszonymi gośćmi	4210	DK/00048/16 p. 29-32	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
PHU „PAKART” Ewa Karwatka, 64-111 Lipno	Artykuły spożywcze	FV/00057/405 2/2016	60,55 zł	04.05.2016r	14.05.2016r	06.05.2016r		Pozycje 15-19 zakupiono w celu obsługi komisji Rady Gminy Lipno	4210	DK/00168/16 p. 41-44	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
Piekarnia-Cukiernia Wojciech Grygier, 64-115 Święciechowa	Ciasto i ciastka	1054/2016	513,73 zł	14.06.2016r	21.06.2016r	16.06.2016r		Drugostronnie wymienione ciasto, wyroby cukiernicze wykorzystano na poczęstunek uczestników XXIII Sesji Rady Gminy Lipno – uroczystej na której nadano honorowe tytuły dwojgu mieszkańcom Gminy (...)	4210	DK/00219/16 p. 53-56	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
DOMEX – KUŚNIEREK Spółka Jawna, 64-130 Rydzyna	Artykuły spożywcze	FV/29/2016/46 0	94,09 zł	14.06.2016r	28.06.2016r	16.06.2016r		Drugostronnie wymienione produkty zakupiono na poczęstunek na uroczystą Sesję – XXIII oraz na następne Sesje Rady Gminy i	4210	DK/00219/16 p. 57-60	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133

							<i>posiedzenia Komisji</i>			
DOMEX – KUŚNIEREK Spółka Jawna, 64-130 Rydzyna	Artykuły spożywcze	FV/69/2016/460	79,81 zł	17.10.2016r	31.10.2016r	19.10.2016r	<i>Drugostronnie wymienione produkty zakupiono na poczęstunek na posiedzenie Komisji Rady Gminy oraz Sesje Rady Gminy</i>	4210	DK/00377/16 p. 55-58	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
DOMEX – KUŚNIEREK Spółka Jawna, 64-130 Rydzyna	Artykuły spożywcze	FV/94/2016/460	145,77 zł	08.12.2016r	22.12.2016r	12.12.2016r	<i>Drugostronnie wymienione produkty zakupiono na poczęstunek uczestników Sesji i posiedzeń Komisji Rady Gminy Lipno</i>	4210	DK/00439/16 p. 113-116	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130 Wn 902/ Ma133
			2.039,82 zł							

Ustalenia:

W roku 2016 Urząd Gminy w Lipnie na wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75022 w zakresie opłat ponoszonych na usługi cateringowe oraz zakup żywności dla Rady Gminy Lipno wydatkował łączną kwotę 2.039,82 zł.

Kserokopia dokumentacji związanej z wydatkami sklasyfikowanymi w rozdziale 75022 w zakresie opłat ponoszonych na usługi cateringowe oraz zakup żywności dla Rady Gminy Lipno – **akta kontroli B.III.2.1.2.7.3**

III.2.1.2.8 Ubezpieczenie mienia gminnego i osób

UBEZPIECZENIE MIENIA I ODPOWIEDZIALNOŚCI UBEZPIECZAJĄCEGO WRAZ Z JEDNOSTKAMI PODLEGLYMI

W rezultacie dokonania przez Ubezpieczającego wyboru oferty Ubezpieczyciela, przy udziale Maximus Broker Sp. z o.o. – pełnomocnika Ubezpieczającego działającego na podstawie pełnomocnictwa została zawarta w dniu 30.06.2014 roku umowa generalna ubezpieczenia pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Jacka Karwińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Justyny Kubiak, a InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group Oddział w Gdańsku reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału – Pana D.G.

Ubezpieczyciel przyjmuje do ubezpieczenia mienie i odpowiedzialność Ubezpieczającego wraz z jednostkami podległymi wyszczególnionymi w załączniku nr 1, określone w programie ubezpieczenia Gminy Lipno, który stanowi załącznik nr 3 do umowy oraz zgodnie z warunkami oferty z dnia 24.06.2014 roku w ramach następujących ubezpieczeń:

- od ognia i innych zdarzeń losowych,
- od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz kradzieży zwykłej,
- sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk,
- odpowiedzialności cywilnej,
- szyb od stłuczenia,
- następstw nieszczęśliwych wypadków,
- maszyn od uszkodzeń od wszystkich ryzyk.

Niniejsza umowa została zawarta na okres **od dnia 01.07.2014 roku do dnia 30.06.2016 roku**, przy czym pojazdy wchodzące do ubezpieczenia w tym okresie będą ubezpieczone na warunkach zgodnych z ww. ofertą Ubezpieczyciela.

Zawarcie umowy ubezpieczenia Ubezpieczyciel potwierdza poprzez wystawienie stosownych polis ubezpieczeniowych zgodnie z ofertą złożoną Ubezpieczającemu.

Za udzieloną ochronę Ubezpieczający zapłaci składkę ubezpieczeniową w łącznej wysokości 39.184,00 zł, przy czym za pierwszy rok ubezpieczenia 19.592,00 zł i za drugi rok ubezpieczenia 19.592,00 zł.

Ubezpieczający zapłaci składkę ubezpieczeniową zgodnie z poniższym harmonogramem:

- składka za pierwszy rok płatna do dnia 30.08.2014 roku,
- składka za drugi rok płatna do dnia 30.08.2015 roku.
- W ramach zawartej umowy generalnej ubezpieczenia opisanej powyżej w okresie od dnia 01.01.2016 roku do dnia 30.06.2016 roku obowiązywały następujące polisy:
- Polisa seria A-A nr 243237 z dnia 29.06.2015 roku, zakres i warunki ubezpieczenia:
 - ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych,
 - ubezpieczenia mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku,
 - ubezpieczenie sprzętu elektronicznego,
 - ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej,
 - ubezpieczenie maszyn od uszkodzeń

Okres ubezpieczenia 01.07.2015 roku - 30.06.2016 roku

- Łączna składka w kwocie 9.366,00 zł płatna przelewem do dnia 30.08.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 23.07.2015 roku.
- Polisa seria A-A numer 212590 z dnia 14.07.2014 roku, ubezpieczenie Następstw Nieszczęśliwych Wypadków członków OSP Gminy Lipno.

Okres ubezpieczenia 23.05.2015 roku - 22.05.2016 roku.

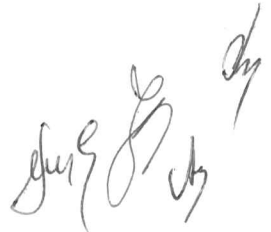
- Łączna składka w kwocie 1.512,00 zł płatna przelewem do dnia 30.05.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 09.04.2015 roku.

Aneks nr 1 do polisy A-A numer 212590 – Aneksem włączono do ubezpieczenia 6 członków OSP Gminy Lipno zgodnie z załączoną listą w okresie od 10.03.2016 roku do 22.05.2016 roku.

- Łączna składka w kwocie 60,00 zł płatna przelewem do dnia 27.03.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 17.03.2016 roku.

Aneks nr 2 do polisy A-A numer 212590 – Aneksem przedłużono okres ubezpieczenia od 23.05.2016r. do 30.06.2016r.

- Dodatkowa łączna składka za przedłużenie okresu ubezpieczenia w kwocie 186,00 zł płatna przelewem do dnia 07.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 06.06.2016 roku.
 - Polisa seria NWG-C numer NWG-C008044 z dnia 01.07.2015 roku, ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków, następstwa zawału serca lub udaru mózgu, następstwa nieszczęśliwych wypadków w drodze do lub z pracy
- Okres ubezpieczenia 06.07.2015 roku - 05.07.2016 roku.
- Łączna składka w kwocie 3.225,00 zł płatna przelewem do dnia 31.08.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 20.08.2015 roku.
 - Polisa seria NWG-C numer NWG-C008043 z dnia 01.07.2015 roku, ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków, następstwa zawału serca lub udaru mózgu, następstwa nieszczęśliwych wypadków w drodze do lub z pracy
- Okres ubezpieczenia 01.07.2015 roku -30.06.2016 roku.
- Łączna składka w kwocie 418,00 zł płatna przelewem do dnia 31.08.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 20.08.2015 roku.



Kserokopia: umowy generalnej ubezpieczenia z dnia 30.06.2014 roku, przedmiotowych Polis wraz z wygenerowanymi elektronicznie potwierdzeniami wykonania operacji (zapłaty) oraz Pełnomocnictwa dla MAXIMUS BROKER Sp. z o.o. z dnia 29.04.2013 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.1**

W rezultacie dokonania przez Ubezpieczającego wyboru oferty Ubezpieczyciela, przy udziale Maximus Broker Sp. z o.o. – pełnomocnika Ubezpieczającego działającego na podstawie pełnomocnictwa została zawarta w dniu 30.06.2016 roku umowa generalna ubezpieczenia pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Jacka Karwińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Justyny Kubiak, a InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Oddziału – Pana M.K.

Ubezpieczyciel przyjmuje do ubezpieczenia mienie i odpowiedzialność Ubezpieczającego wraz z jednostkami podległymi wyszczególnionymi w załączniku nr 1, określone w programie ubezpieczenia Gminy Lipno, który stanowi załącznik nr 3 do umowy oraz zgodnie z warunkami oferty z dnia 10.06.2016 roku w ramach następujących ubezpieczeń:

- mienia od wszystkich ryzyk,
- sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk,
- odpowiedzialności cywilnej,
- następstw nieszczęśliwych wypadków,
- maszyn od uszkodzeń od wszystkich ryzyk.

Niniejsza umowa została zawarta na okres **od dnia 01.07.2016 roku do dnia 30.06.2017 roku**, przy czym pojazdy wchodzące do ubezpieczenia w tym okresie będą ubezpieczone na warunkach zgodnych z ww. ofertą Ubezpieczyciela.

Zawarcie umowy ubezpieczenia Ubezpieczyciel potwierdza poprzez wystawienie stosownych polis ubezpieczeniowych zgodnie z ofertą złożoną Ubezpieczającemu.

Za udzieloną ochronę Ubezpieczający zapłaci składkę ubezpieczeniową w łącznej wysokości 26.152,00 zł.

• W ramach zawartej umowy generalnej ubezpieczenia opisanej powyżej w okresie od dnia 01.07.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku obowiązywały następujące polisy:

- Polisa seria K nr 03001194 z dnia 29.06.2016 roku, ubezpieczenia mienia od wszystkich ryzyk /All Risks/, ubezpieczenie sprzętu elektronicznego, ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej z tytułu prowadzenia działalności i posiadanego mienia oraz ubezpieczenie maszyn od uszkodzenia.

Okres ubezpieczenia 01.07.2016 roku - 30.06.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 11.928,00 zł płaćna przelewem do dnia 30.08.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 22.08.2016 roku.
- Polisa seria A-A numer 270838 z dnia 01.07.2016 roku, ubezpieczenie Następstw Nieszczęśliwych Wypadków członków OSP i MDP Gminy Lipno, które wydarzyły się podczas udziału Ubezpieczonego w działaniach ratowniczych (akcjach ratowniczych) lub ćwiczeniach i zawodach strażackich oraz w drodze na/z powyższe oraz w trakcie innych zadań statutowych i w trakcie trwania ochrony ubezpieczeniowej.

Okres ubezpieczenia 06.07.2016 roku - 30.06.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 864,00 zł płaćna przelewem do dnia 30.08.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 22.08.2016 roku.
- Polisa seria A-A numer 270910 z dnia 01.07.2016 roku, ubezpieczenie NNW członków Ochotniczej Straży Pożarnej Gminy Lipno (jednorazowe odszkodowanie w razie doznania trwałego stałego) lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu, jednorazowe odszkodowanie w wyniku śmierci ubezpieczonego, za czasową niezdolność do pracy ubezpieczonego)

Okres ubezpieczenia 01.07.2016 roku - 30.06.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 1.890,00 zł płatna przelewem do dnia 30.08.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 22.08.2016 roku.
Aneks nr 2 do polisy A-A numer 270910 – Aneksem włączono do ubezpieczenia 8 członków OSP Gminy Lipno zgodnie z załączoną listą w okresie od 01.09.2016 roku do 30.06.2017 roku.
- Łączna składka w kwocie 200,00 zł płatna przelewem do dnia 20.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 13.09.2016 roku.
Aneks nr 2 do polisy A-A numer 270910 – Aneksem włączono do ubezpieczenia 8 członków OSP Gminy Lipno zgodnie z załączoną listą w okresie od 01.09.2016 roku do 30.06.2017 roku.
- Łączna składka w kwocie 200,00 zł płatna przelewem do dnia 20.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 13.09.2016 roku.
Aneks nr 3 do polisy A-A numer 270910 – Aneksem włączono do ubezpieczenia 1 członka OSP Gminy Lipno w okresie od 02.01.2017 roku do 30.06.2017 roku.
- Łączna składka w kwocie 30,00 zł płatna przelewem do dnia 30.01.2017 roku – uregulowano terminowo w dniu 13.01.2017 roku.
- Wniosek/Polisa seria NWG-A/P nr 040238 z dnia 01.07.2016 roku wraz z Aneksem Nr 1 do przedmiotowej polisy, ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków doznane w związku z wyczynowym uprawianiem sportu, następstwa zawału serca lub udaru mózgu, następstwa nieszczęśliwych wypadków w drodze do lub z pracy.
Okres ubezpieczenia 01.07.2016 roku - 30.06.2017 roku.
- Łączna składka w kwocie 418,00 zł płatna przelewem do dnia 30.08.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 22.08.2016 roku.

UBEZPIECZENIE KOMUNIKACYJNE GMINY LIPNO

W dniu 05.05.2015 roku Wójt Gminy Lipno – Pan Jacek Karmiński złożył Oświadczenie o wyborze oferty o następującej treści:

„Oświadczam, że po przeanalizowaniu czterech ofert na ubezpieczenie komunikacyjne Gminy Lipno następujących Ubezpieczycieli: PZU S.A., Ergo Hestia SA, Concordia Polska TUW, UNIQA TU SA wybieramy ofertę: UNIQA TU SA złożoną za pośrednictwem firmy Maximus Broker Sp. z o.o.

Jednocześnie potwierdzamy odbiór zestawienia ofert i rekomendacji przedstawionej przez Maximus Broker Sp. z o.o.

Uwagi oraz dodatkowe ustalenia:

Sumy ubezpieczenia pojazdów oraz wykaz do ubezpieczenia zgodnie z załącznikiem nr 1 do oświadczenia.”

- W związku z w/w oświadczeniem, w roku 2016 w zakresie ubezpieczenia komunikacyjnego Gminy Lipno obowiązywały następujące polisy:
 - Polisa Nr 338A743467 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, AC, ASS, NNW z dnia 03.12.2015 roku – FORD FCD TRANSIT /PLE27R7.
Okres ubezpieczenia 03.12.2015 roku - 02.12.2016 roku.
 - Łączna składka w kwocie 1.049,00 zł płatna przelewem do dnia 16.12.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 07.12.2015 roku.
 - Polisa Nr 338-A 673965 ubezpieczeń komunikacyjnych OC z dnia 08.05.2015 roku – ESTATE 6102HWSTIGA /BRAK.
Okres ubezpieczenia 17.11.2015 roku - 16.11.2016 roku.
 - Łączna składka w kwocie 150,00 zł płatna przelewem do dnia 30.05.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 27.05.2015 roku.
 - Polisa Nr 338-A 673964 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, NNW, AC z dnia 08.05.2015 roku – MAN TGL 12.240 /PLE70VK.

Okres ubezpieczenia 13.10.2015 roku - 12.10.2016 roku.

- Łączna składka w kwocie 1.682,00 zł płatna przelewem do dnia 30.05.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 27.05.2015 roku.
- Polisa Nr 338-A 673962 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, AC, NNW z dnia 08.05.2015 roku – zgodnie z załącznikiem.

Okres ubezpieczenia 09.05.2015 roku – 08.05.2016 roku.

- Łączna składka w kwocie 3.742,00 zł płatna przelewem do dnia 30.05.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 27.05.2015 roku.
- Polisa Nr 338-A 673963 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, NNW z dnia 08.05.2015 roku – VOLKSWAGEN T4 /PLE8Y73.

Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku – 31.12.2016 roku.

- Łączna składka w kwocie 690,00 zł płatna przelewem do dnia 30.05.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 27.05.2015 roku.

W dniu 06.05.2016 roku Wójt Gminy Lipno – Pan Jacek Karmiński złożył Oświadczenie o wyborze oferty o następującej treści:

„Oświadczam, że po przeanalizowaniu czterech ofert na ubezpieczenie komunikacyjne Gminy Lipno następujących Ubezpieczycieli: TUW, TUW, TUiR WARTA SA, UNIQA TU SA wybieramy ofertę: UNIQA TU SA złożoną za pośrednictwem firmy Maximus Broker Sp. z o.o. Jednocześnie potwierdzamy odbiór zestawienia ofert i rekomendacji przedstawionej przez Maximus Broker Sp. z o.o.

Uwagi oraz dodatkowe ustalenia:

Sumy ubezpieczenia pojazdów oraz wykaz do ubezpieczenia zgodnie z załącznikiem nr 1 do oświadczenia.”

- W związku z w/w oświadczeniem, w roku 2016 w zakresie ubezpieczenia komunikacyjnego Gminy Lipno obowiązywały następujące polisy:

- Polisa Nr 338A827478 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, NNW, AC z dnia 28.06.2016 roku – New Holland TD5050 /PLE37N5.

Okres ubezpieczenia 08.07.2016 roku - 07.07.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 734,00 zł płatna przelewem do dnia 15.07.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 05.07.2016 roku.
- Polisa Nr 338A827477 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, AC z dnia 28.06.2016 roku – Metal-Fach T710/1 /PLE96T4.

Okres ubezpieczenia 08.07.2016 roku - 07.07.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 350,00 zł płatna przelewem do dnia 15.07.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 05.07.2016 roku.
- Polisa Nr 338A780275 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, AC, ASS, NNW z dnia 03.03.2016 roku – MAN LE 18.280 /PLE99S8.

Okres ubezpieczenia 03.03.2016 roku - 02.03.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 1.007,00 zł płatna przelewem do dnia 18.03.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 14.03.2016 roku.
- Polisa Nr 338A880630 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, NNW, AC z dnia 01.12.2016 roku – FORD FCD TRANSIT /PLE27R7.

Okres ubezpieczenia 03.12.2016 roku - 02.12.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 2.332,00 zł płatna przelewem do dnia 20.12.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 13.12.2016 roku.
- Polisa Nr 338A823367 ubezpieczeń komunikacyjnych OC z dnia 14.11.2016 roku – ESTATE 6102HWSTIGA /BRAK.

Okres ubezpieczenia 17.11.2016 roku - 16.11.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 182,00 zł płatna przelewem do dnia 29.11.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 23.11.2016 roku.
- Polisa Nr 338A864944 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, NNW, AC z dnia 04.10.2016 roku – MAN TGL 12.240 /PLE70VK.

Okres ubezpieczenia 13.10.2016 roku - 12.10.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 3.815,00 zł płatna przelewem do dnia 20.10.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 11.10.2016 roku.
- Polisa Nr 338A711801 ubezpieczeń komunikacyjnych OC z dnia 09.05.2016 roku – 2x kosiarka

Okres ubezpieczenia 09.05.2016 roku - 08.05.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 364,00 zł płatna przelewem do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano po terminie w dniu 09.09.2016 roku.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Inspektor J. K. w przedmiocie terminu zapłaty składki wskazanej w Polisie Nr 338A711801 wynika:

„Termin zapłaty w Polisie NR 338A711801 to 30.06.2016r. polecenie przelewu zostało wykonane w dniu 09.09.2016r. Stało się tak dlatego, że UNIQA TU S.A. przysłała w/w Polisę do Urzędu Gminy dopiero w dniu 12.09.2016r.

W dniu 06.09.2016r. do Urzędu Gminy w Lipnie wpłynęło wezwanie do zapłaty dot. w/w Polisy. Po sprawdzeniu dokumentów stwierdziłam, że Gmina Lipno w swojej ewidencji nie ma takiej polisy dlatego skontaktowałam się z firmą brokerską zajmującą się ubezpieczeniami Gminy Lipno. Otrzymałam odpowiedź od opiekuna Pani Beaty (...), że skontaktowała się z UNIQA TU S.A. i polisa ta znajduje się w UNIQA i nie została przesłana do Urzędu Gminy w Lipnie. Przelew został wykonany za podstawie wezwania do zapłaty i skanu polisy, której oryginał wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 12.12.2016r. Z tego tytułu Gmina Lipno nie została obciążona przez UNIQA TU S.A. odsetkami za zwłokę.”

Wyjaśnienia Pani Inspektor J. K. w przedmiocie terminu zapłaty polisy nr 338A711801 UNIQA TU S.A. wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.2**

- Polisa Nr 338A809176 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, NNW z dnia 09.05.2016 roku – zgodnie z załącznikiem: 4x FS-LUBLIN oraz FSO-Warszawa.

Okres ubezpieczenia 09.05.2016 roku - 08.05.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 5.187,00 zł płatna przelewem do dnia 10.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 31.05.2016 roku.
- Polisa Nr 338A809177 ubezpieczeń komunikacyjnych OC, AC, NNW z dnia 09.05.2016 roku – zgodnie z załącznikiem: JELCZ /PLEG088, STAR /PLE6E90.

Okres ubezpieczenia 09.05.2016 roku – 09.05.2017 roku.

- Łączna składka w kwocie 2.164,00 zł płatna przelewem do dnia 10.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 31.05.2016 roku.

Jak wynika z przedłożonych kontrolującej dokumentów umowa zawarta z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group Oddział w Gdańsku od dnia **01.07.2014 roku** do dnia **30.06.2016 roku**, nie została umieszczona w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co potwierdza Pani Skarbnik Gminy Lipno w złożonym wyjaśnieniu: *„Wyjaśniam, że umowa generalna ubezpieczenia zawarta w dniu 30.06.2014 r. na okres od 01.07.2014 r. – 30.06.2016 r. nie została wykazana w załączniku nr 2 – Przedsięwzięcia do Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2014 – 2016.”*

W § 14 uchwały Nr XLIV/304/2013 Rady Gminy Lipno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2014 zapisano:

„Określa się kwotę 600 000 zł do której Wójt Gminy Lipno może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.”

Wyjaśnienia Pani Skarbnik Gminy Lipno dotyczące nie ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej umów na kompleksowe ubezpieczenie mienia wraz z Uchwałą Nr XLIV/304/2013 Rady Gminy Lipno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Lipno na rok 2014 oraz kserokopia przedmiotowych Wieloletnich Prognoz Finansowych na lata 2014-2016 – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.3**

III.2.1.2.9 Wydatki na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami

Uchwałą Nr XVIII/140/2016 Rady Gminy Lipno z dnia 20 stycznia 2016 roku przyjęto Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipno w 2016 roku.

Zgodnie z art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.) program ten obejmuje:

- 1) zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt;
- 2) opiekę nad kotami wolno żyjącymi, w tym ich dokarmianie;
- 3) odławianie bezdomnych zwierząt;
- 4) obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schroniskach dla zwierząt;
- 5) poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt;
- 6) usypianie ślepych miotów;
- 7) wskazanie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich;
- 8) zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej.

W programie wskazano, iż łączna kwota środków przeznaczonych na realizację zadań programu w 2016 roku wynosi 39.500,00 zł.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt wójt (burmistrz, prezydent miasta) najpóźniej do dnia 1 lutego przekazuje Projekt Programu do zaopiniowania:

- 1) właściwemu powiatowemu lekarzowi weterynarii,
- 2) organizacjom społecznym, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, działającym na obszarze gminy,
- 3) dzierżawcom lub zarządcom obwodów łowieckich, działających na obszarze gminy.

Projekt programu został przekazany do zaopiniowania:

- 1) Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Lesznie – doręczono dnia 01.12.2015 roku. Pismem z dnia 17.12.2015 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 21.12.2015 roku) Powiatowy Lekarz Weterynarii po zapoznaniu się z projektem Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipno zaopiniował projekt negatywnie w zakresie: braku możliwości powierzenia podmiotowi prowadzącemu schronisko zadań gminy w zakresie: obowiązkowej sterylizacji albo kastracji zwierząt w schronisku dla zwierząt, poszukiwania właścicieli

dla bezdomnych zwierząt oraz usypiania ślepych miotów, a także nie wskazania w programie konkretnego (z możliwością dotarcia do niego) gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich.

W związku z negatywnie zaopiniowanym projektem programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipno w 2016 roku, przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lesznie, Gmina Lipno pismem z dnia 28 grudnia 2015 roku zwróciła się do Miejskiego Zakładu Zieleni w Lesznie o potwierdzenie iż, schronisko realizuje ustawowe zadania tj. obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schronisku dla zwierząt, poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt oraz usypianie ślepych miotów.

Pismem z dnia 29.12.2015 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 08.01.2016 roku) MZZ w Lesznie poinformował, że Międzygminne Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Henrykowie zapewnia opiekę zwierzętom bezdomnym (psom) z gminy Lipno (1 kojec) w tym obowiązkową sterylizację albo kastrację, poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych psów oraz usypianie ślepych miotów.

Urząd Gminy w Lipnie pismem z dnia 29 grudnia 2015 roku przesłał w/w poświadczenie MZZ w Lesznie do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lesznie wraz z częścią programu dotyczącą wskazania identyfikacji gospodarstwa do ponownego zaopiniowania.

Pismem z dnia 14.01.2016 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 18.01.2016 roku) Powiatowy Lekarz Weterynarii po uwzględnieniu w/w informacji projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipno na rok 2016 zaopiniował pozytywnie,

- 2) Kołu Łowieckiemu „DZIK” w Lesznie – wysłano dnia 07.12.2015 roku,
 - 3) Kołu Łowieckiemu „Gwizd” w Lipnie – dostarczono dnia 01.12.2015 roku,
 - 4) Kołu Łowieckiemu „Cyranka” w Rydzynie – wysłano dnia 30.11.2015 roku.
 - 5) Wojskowemu Kołu Łowieckiemu „Oręż we Wrocławiu” – wysłano dnia 30.11.2015 roku.
- Projekt programu przekazano do zaopiniowania z zachowaniem terminu wskazanego w art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.).

W ramach realizacji programu, na podstawie uchwały Nr XVIII/140/2016 Rady Gminy Lipno z dnia 20 stycznia 2016 roku zawarto następujące umowy:

- 1) Porozumienie Międzygminne zawarte w dniu 12 marca 2012 roku pomiędzy gminą Lipno w imieniu której działał Wójt Gminy Lipno, a Miastem Leszno w imieniu którego działał Prezydent Miasta w przedmiocie powierzenia Miastu Leszno zadania i określenia uprawnień i obowiązków przy realizacji i prowadzeniu przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt” zlokalizowanego w miejscowości Henrykowo Gmina Świąciechowa.

Porozumienie określało między innymi:

- Gmina Lipno deklaruje zapotrzebowanie na 1 kojec w schronisku,
- Gmina Lipno będzie uczestniczyć finansowo w kosztach inwestycji „Budowa międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt” oraz w kosztach jego prowadzenia,
- Udział Gminy Lipno w kosztach inwestycji został ustalony proporcjonalnie do liczby zadeklarowanych kójców i wynosi 1/96 całkowitych kosztów inwestycji, co stanowi kwotę 20.377,39 zł,
- Gmina Lipno uczestniczyć będzie w kosztach prowadzenia schroniska ustalonych w następujący sposób:

- koszty stałe obliczone w wysokości proporcjonalnej do liczby zadeklarowanych kojców, tj. 1/96 całkowitych kosztów prowadzenia schroniska,
 - koszty bieżące zwierząt pochodzących z Gminy Lipno w pełnej wysokości.
 - Na podstawie sporządzonego przez Miasto Leszno comiesięcznego rozliczenia Gmina Lipno będzie przekazywała Miastu Leszno miesięcznie z dołu dotację równą kosztom o jakich mowa powyżej,
 - Przekazanie dotacji nastąpi na podstawie pisma Miasta Leszna określającego wysokość dotacji, w terminie 7 dni od jego otrzymania.
 - Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.
- 2) W okresie od dnia 02 lutego 2015 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku w zakresie całodobowego dyżuru, odbioru, przechowywania i przekazywania do utylizacji dzikich i bezdomnych zwierząt obowiązywała umowa współpracy Nr 1/2015 zawarta pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Pana Wójta przy kontrasygnacie skarbnika Gminy Lipno, a Lecznicą Zwierząt „KOALA” reprezentowaną przez Pana R. M.

Umowa współpracy nr 1/2016/02 w zakresie całodobowego dyżuru, odbioru, przechowywania i przekazywania do utylizacji dzikich i bezdomnych zwierząt zawarta w dniu 01 lutego 2016 roku pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Pana Wójta przy kontrasygnacie skarbnika Gminy Lipno, a Kliniką Zwierząt reprezentowaną przez Pana Waclawa O.

Przedmiotem umowy jest świadczenie na rzecz Usługodawcy usług polegających na:

- a) całodobowym dyżurze i podejmowaniu interwencji w nagłych przypadkach wymagających interwencji lekarza weterynarii,
- b) utylizacji padłych w trakcie leczenia zwierząt lub wobec których Usługobiorca podjął decyzję o uśpieniu,
- c) udanie się na miejsce wypadku i podjęcia decyzji o uśpieniu lub podjęciu czynności umożliwiających bezpieczny transport do siedziby Usługobiorcy i podjęcie jego leczenia do momentu, w którym zwierze będzie gotowe do umieszczenia w schronisku dla bezdomnych zwierząt lub w przypadku dzikich zwierząt – wypuszczenia na wolność.

Za czynności opisane w pkt a) Usługobiorcy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 300 zł netto miesięcznie płatne przez Usługodawcę na podstawie wystawionej przez Usługobiorcę do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje wynagrodzenia, faktury na wskazane na fakturze konto Usługobiorcy. Faktura będzie płatna w terminie 14 dni od dnia jej dostarczenia do siedziby Usługodawcy.

Za czynności opisane w pkt b) i c) Usługobiorcy przysługuje wynagrodzenie za faktycznie wykonane czynności według cennika stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej umowy. Faktura będzie płatna w terminie 14 dni od dnia jej dostarczenia do siedziby Usługodawcy, po weryfikacji dostarczonych dokumentów.

Umowę zawarto na okres od 01 lutego 2016 roku do 31 stycznia 2017 roku.

- 3) Porozumienie zawarte w dniu 7 maja 2015 roku pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Pana Wójta a Jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej reprezentowaną przez Pana Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Wilkowicach w sprawie interwencji podczas wszelkich zdarzeń z udziałem zwierząt dzikich jak i domowych na terenie Gminy Lipno. Jednostka OSP w Wilkowicach zobowiązuje się do:

- podejmowania przez całą dobę interwencji we wszystkich zdarzeniach z udziałem zwierząt dzikich jak i domowych na terenie Gminy Lipno, w tym transportu bezdomnych zwierząt do schroniska bądź lecznicy zwierząt,
- współpracy z policją oraz lecznicą zwierząt Koala w Lesznie w zakresie obsługi zdarzeń związanych ze zwierzętami.

Gmina Lipno wypłaci ekwiwalent za każdą interwencję o której mowa powyżej w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia na dany kwartał roku. Wpłata ekwiwalentu nastąpi raz na dany kwartał roku kalendarzowego w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia złożenia przez Jednostkę kart z danymi o przeprowadzonych interwencjach.

Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

- 4) Oświadczenie Pana G. M. zamieszkałego w Radomicku, gm. Lipno o treści:
„Wyrażam zgodę na przyjęcie i zapewnienie opieki w moim gospodarstwie rolnym bezdomnych zwierząt gospodarskich schwytych na terenie Gminy Lipno.”

Kontrolą objęto wydatki związane z opieką nad bezdomnymi zwierzętami w całym roku 2016 z tytułu umowy zawartej z Kliniką Zwierząt Lekarza Weterynarii – Pana Wacława O.:

Lp	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Nazwa towaru/usługi	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do UG	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Cel wydatku (wynikający z opisu faktury)	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy WN/MA
1	Klinika Zwierząt - Wacław Ossowski ul. Kanałowa 12 64-100 Leszno	Usługa weterynaryjna za miesiąc luty 2016r	FS/16/3/2	300,00 zł	02.03.2016r	16.03.2016r	04.03.2016r	„Potwierdzam zapłatę zgodnie z umową”	DK/ 00083/16 p.33-36	
2		Usługa weterynaryjna za miesiąc marzec 2016r	FS/16/4/6	300,00 zł	08.04.2016r	15.04.2016r	13.04.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00136/16 p.45-48	
3		Usługa weterynaryjna za miesiąc kwiecień 2016r	FS/16/5/2	300,00 zł	10.05.2016r	20.05.2016r	12.05.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00174/16 p.30-33	
4		Usługa weterynaryjna za miesiąc maj 2016r	FS/16/6/4	300,00 zł	06.06.2016r	16.06.2016r	09.06.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00211/16 p.73-76	
5		Usługa weterynaryjna za miesiąc czerwiec 2016r	FS/16/7/2	300,00 zł	08.07.2016r	15.07.2016r	14.07.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00258/16 p.53-56	
6		Usługa weterynaryjna za miesiąc lipiec 2016r	FS/16/7/13	300,00 zł	01.08.2016r	12.08.2016r	03.08.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00280/16 p.23-24	Wn 402/ Ma 201
7		Usługa weterynaryjna za miesiąc sierpień 2016r	FS/16/8/10	300,00 zł	05.09.2016r	14.09.2016r	07.09.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00321/16 p.42-43	Wn 201/ Ma 130
8		Usługa weterynaryjna Szycie rany u samy w okolicy pośladkowej lewej, znieczulenie ogólne i utylizacja zwłok	FS/16/9/1	180,00 zł	09.09.2016r	20.09.2016r	16.09.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi”	DK/ 00339/16 p.39-42	Wn 902/ Ma 133

9	Usługa weterynaryjna za miesiąc wrzesień 2016r	FS/16/9/12	300,00 zł	05.10.2016r	14.10.2016r	07.10.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00358/16 p.29-30
10	Usługa weterynaryjna za miesiąc październik 2016r	FS/16/10/7	300,00 zł	03.11.2016r	14.11.2016r	08.11.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00391/16 p.11-12
11	Usługa weterynaryjna za miesiąc listopad 2016r	FS/16/11/8	300,00 zł	05.12.2016r	14.12.2016r	07.12.2016r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00426/16 p.86-87
12	Usługa weterynaryjna za miesiąc grudzień 2016r	FS/16/12/9	300,00 zł	04.01.2017r	13.01.2017r	05.01.2017r	„Potwierdzam wykonanie usługi zgodnie z umową”	DK/ 00465/16 p.
Razem			3.480,00 zł					

Ustalenia kontroli:

- rachunki regulowano terminowo,
- na przedmiotowych fakturach nie dokonywano zapisu informującego o stosowaniu ustawy „Prawo zamówień publicznych” wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy.

Z wyjaśnień Pana Kierownika Referatu Ochrony Środowiska Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej R. J., wynika:

„(...) corocznie Wójt Gminy Lipno zawiera umowę zakresie całodobowego dyżuru, odbioru, przechowywania i przykazywania do utylizacji dzikich i bezdomnych zwierząt z kliniką wylonioną w drodze zapytania o cenę skierowanego do minimum 3 oferentów, w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z Zarządzeniem Nr 161/2014 Wójta Gminy Lipno z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenie w Urzędzie Gminy Lipno „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro”, o czym mowa w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 201r., poz.1579 ze zmianami).”

Wyjaśnienia Pana Kierownika Referatu Ochrony Środowiska Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej w przedmiocie zastosowania ustawy „Prawo zamówień publicznych” przy zawieraniu umowy współpracy nr 1/2016/02 wraz z kserokopią przedmiotowej umowy – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.1**

W roku 2016 na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami Urząd Gminy w Lipnie wydatkował ogólną kwotę 17.575,83 zł.

III.2.1.2.10 Zlecenie zadań w zakresie badania opinii publicznej

Pan Wójt Gminy Lipno złożył oświadczenie następującej treści:

„Oświadczam, że Gmina Lipno nie zlecała badań ankietowych i nie zawierała umów z firmami, które przeprowadzają badania opinii publicznej.”

Oświadczenie Pana Wójta w przedmiocie zlecenia zadań w zakresie badania opinii publicznej – **akta kontroli B.III.2.1.2.10.1**

III.2.1.2.11 Wydatki dotyczące dowozu uczestników na demonstracje

Pan Wójt Gminy Lipno złożył oświadczenie następującej treści:

„Oświadczam, że Gmina Lipno nie ponosiła wydatków związanych z dowozem uczestników na demonstracje organizowane w Warszawie oraz innych miastach, między innymi na Marsz Wolności zorganizowany w dniu 6 maja 2017 r. czy też inne demonstracje.”

Oświadczenie Pana Wójta w przedmiocie wydatków dotyczących dowozów uczestników na demonstracje – akta kontroli B.III.2.1.2.11.1

III.2.1.2.12 Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych – wydatki bieżące

Zamówienia w trybie z wolnej ręki: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.”

Powołanie komisji

Kontrolującej nie przedłożono dokumentu świadczącego o powołaniu Komisji przetargowej w celu przeprowadzenia przedmiotowego postępowania jak i żadna z osób wykonujących czynności w postępowaniu zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), nie złożyła oświadczenia o istnieniu lub nieistnieniu okoliczności o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp.

O braku powyższych dokumentów świadczy również oświadczenie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie całości przedłożonej kontrolującej dokumentacji z zakresu udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego (akta kontroli B.III.2.1.2.12.6).

Zaproszenie do negocjacji

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że Wójt Gminy Lipno – Pan Jacek Karmiński pismem z dnia 17 lutego 2014 roku skierował do Wykonawcy: Deloitte Legal, Pasterniak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa, ZAPROSZENIE DO NEGOCJACJI.

W zaproszeniu Zamawiający wskazał, że:

- Zgodnie z art. 66 i 68 w zw. z art. 5 ust. 1b ustawy Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 907) zaprasza do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia na: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.” prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b, ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Przedmiotem zamówienia jest świadczenie na rzecz Gminy Lipno (zwanej Zamawiającym) usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w związku z postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT.
- Przedmiotem negocjacji będzie zakres świadczonych usług oraz wysokość wynagrodzenia Wykonawcy za realizację przedmioty zamówienia wyrażona w kwocie stałej oraz % od wartości odzyskanego dla Zamawiającego podatku VAT. Tak określone wynagrodzenie

- Wykonawcy traktowane będzie, jako wynagrodzenie netto, do którego to wynagrodzenia doliczony zostanie podatek VAT w wysokości określonej odrębnymi przepisami.
- Negocjacje odbędą się dnia 24.02.2014 roku w siedzibie Zamawiającego.
 - W negocjacjach po stronie Wykonawcy muszą występować osoby uprawnione do reprezentacji Wykonawcy lub ustanowiony pełnomocnik.
 - Termin wykonania zamówienia: nie dłużej niż cztery lata od zawarcia umowy.
 - Pracownikiem uprawnionym do kontaktów z Wykonawcą jest:
 - w sprawie przedmiotu zamówienia – Jacek Karmiński,
 - w sprawach proceduralnych – Justyna Kubiak.

W załączeniu przekazano:

1. Instrukcję dla Wykonawcy
2. Wzór umowy, którą Zamawiający zamierza zawrzeć z wykonawcą. Postanowienia umowy nie są wiążące dla stron i mogą być zmienione w toku negocjacji.

Dokumenty potwierdzające spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, Wykonawca winien złożyć na ręce Zamawiającego najpóźniej przed podpisaniem umowy. Wyznaczenie dnia podpisania umowy nastąpi po zakończeniu negocjacji.

Z INSTRUKCJI DLA WYKONAWCY wynika m. in.:

1) Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie na rzecz Zamawiającego usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w związku z postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

Opis przedmiotu zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV):
79.11.00.00-8 Usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej

2) Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania spełniania tych warunków

O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać Wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału określone w art. 22 ust. 1 oraz nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ocena spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu odbędzie się na podstawie analizy treści:

- Oświadczenia Wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wg formuły „spełnia – nie spełnia” oraz dokumentów potwierdzających spełnienie przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, takich jak:
 - 1) odpis z rejestru sądowego KRS wykonawcy lub ewidencji działalności gospodarczej,
 - 2) odpis z KRK w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 Prawo Zamówień Publicznych,
 - 3) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

3) Termin realizacji zamówienia

Termin wykonywania zamówienia: nie dłużej niż cztery lata od zawarcia umowy.

4) Udział podwykonawców

Zamawiający nie wyraża zgody na korzystanie z Podwykonawców

5) Dokumenty wymagane od Wykonawców

1. Oświadczenie Wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych
2. Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych
3. Odpis z rejestru sądowego KRS wykonawcy lub ewidencji działalności gospodarczej
4. Odpis z KRK w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 Prawo Zamówień Publicznych

Kserokopia pisma z dnia 17 lutego 2014 roku stanowiącego zaproszenie do negocjacji oraz instrukcji dla wykonawcy – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.1**

Negocjacje

W dniu 24 lutego 2014 roku w siedzibie Zamawiającego w Lipnie odbyły się negocjacje w ramach postępowania o zamówienie publiczne na realizację zadania: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.” prowadzonego w trybie zamówienia „z wolnej ręki”.

W negocjacjach uczestniczyli:

- ze strony Zamawiającego – Pan Jacek Karmiński – Wójt i Pani Justyna Kubiak – Skarbnik,
- ze strony Wykonawcy – Piotr G. – Pełnomocnik Deloitte Legal, Pasterniak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa.

Wykonawca przedstawił kopię pełnomocnictwa potwierdzającego jego umocowanie do wiążącego negocjowania postanowień umowy.

Przedstawiciel Zamawiającego omówił przedmiot negocjacji tj.: zakres świadczonych usług oraz wysokość wynagrodzenia Wykonawcy za realizację przedmiotu zamówienia wyrażoną w kwocie stałej oraz w % od wartości odzyskanego podatku VAT.

Następnie przedstawiciele Zamawiającego i Wykonawcy przeprowadzili negocjacje odnośnie brzmienia poszczególnych paragrafów umowy. W rezultacie, Strony ustaliły szczegółowe postanowienia umowne, które zostaną wprowadzone do umowy o zamówienie publiczne, której treść zobowiązuje się przedstawić Wykonawca.

Wyznaczono dzień 24 lutego 2014 roku na dostarczenie przez Wykonawcę dokumentów określonych w instrukcji dla Wykonawcy stanowiącej załącznik do zaproszenia do negocjacji.

Wykonawca w dniu 24 lutego 2014 roku dostarczył do siedziby Zamawiającego:

1. Pełnomocnictwo dla Pana Piotra G. do reprezentowania Spółki Deloitte Legal przy negocjacjach i zawieraniu umów z jednostkami samorządu terytorialnego zakresie prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej w zakresie doradztwa prawnego, w szczególności związanego ze świadczeniem usług zastępstwa procesowego i doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego, w tym w postępowaniach o zwrot nadpłaty podatku od towarów i usług, oraz do składania i przyjmowania w imieniu Spółki oświadczeń woli, jak również podejmowania wszystkich czynności prawnych i faktycznych związanych z zawarciem opisanych umów, w tym pospisywania i składania wszelkich stosownych dokumentów, oświadczeń, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, ofert, odbioru testu umowy, udzielania wyjaśnień i niezbędnych informacji itp.,

2. Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne i braku podstaw do wykluczenia zgodnie z art. 22 ust. 1 i 24 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 17.02.2014 roku,
3. Odpis z rejestru sądowego KRS wykonawcy, stan na dzień 20.01.2014,
4. Informacja z KRK – zapytanie o udzielenie informacji o podmiocie zbiorowym w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo Zamówień Publicznych – nie figuruje dnia 04.09.2013 w Kartotece Podmiotów Zbiorowych Krajowego Rejestru Karnego,
5. Dwie Informacje z KRK – zapytanie o udzielenie informacji o osobie w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8, 10 i 11 ustawy Prawo Zamówień Publicznych – nie figuruje dnia 04.09.2013 w Kartotece Krajowego Rejestru Karnego.

Kserokopia protokołu z negocjacji z dnia 24 lutego 2014 roku, Pełnomocnictwa z dnia 10 października 2013 roku, oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne i braku podstaw do wykluczenia, odpisu aktualnego z KRS Wykonawcy, informacji z KRK Wykonawcy – 3 szt. – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.2**

Wartość zamówienia

Kontrolującej nie przedłożono dokumentu świadczącego o ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia przed wszczęciem postępowania o czym mowa w art. 32 ust. 1 oraz w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

O braku powyższego dokumentu świadczy również oświadczenie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie całości przedłożonej kontrolującej dokumentacji z zakresu udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego (**akta kontroli B.III.2.1.2.12.6**).

Termin realizacji zamówienia

Okres realizacji przedmiotu Umowy ustalono na czas od zawarcia Umowy do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem Umowy, jednak nie dłużej niż cztery lata od zawarcia umowy.

Protokół postępowania

Kontrolującej nie przedłożono dokumentu świadczącego o sporządzeniu przez zamawiającego zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) w związku z § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87, poz. 606) protokołu z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

O braku powyższego dokumentu świadczy również oświadczenie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie całości przedłożonej kontrolującej dokumentacji z zakresu udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego (**akta kontroli B.III.2.1.2.12.6**).

Umowa

W dniu 24 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Pana Jacka Karmińskiego – Wójta Gminy Lipno przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Justyny Kubiak, zwaną dalej Zamawiającym, a Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa reprezentowaną przez Pana Piotra G. – Pełnomocnika zwaną dalej Wykonawcą zawarto **Umowę nr 10/2014**.

Umowę zawiera się w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b w związku z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku.

W umowie zapisano m. in. że:

§ 1

Przedmiot i czas trwania umowy

1. Przedmiotem Umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniu o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nimi postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT.
2. Usługi o których mowa w ustępie 1 dotyczą również jednostek budżetowych Zamawiającego.
3. Przedmiotem umowy nie jest analiza obszarów nie związanych bezpośrednio z optymalizacją rozliczeń VAT, o której mowa w ustępie 1, ani ewentualnych obszarów ryzyk w zakresie VAT.
Ponadto, z zakresu usług, o których mowa w ustępie 1, wyłączone zostają następujące tematy:
 - inwestycje w sieć wodociągową i kanalizację sanitarną,
 - budowa kompleksu sportowego ORLIK,
 - hurtowy odbiór ścieków i odczyt liczników,
 - inne obszary, z których Zamawiający odlicza VAT na moment podpisania umowy.
4. Okres realizacji przedmiotu Umowy ustala się na czas od zawarcia Umowy do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem Umowy, jednak nie dłużej niż cztery lata od zawarcia umowy.

§ 4

Wynagrodzenie Wykonawcy

1. Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi 30% (słownie: trzydzieści procent) zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego wyniku zastosowania wyników analizy podstawowej w Raporcie. Wynagrodzenia za Sukces będzie należne Wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego, po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej bądź na skutek jakiegokolwiek innej, efektywnej formy odzyskania VAT przez Zamawiającego.
2. Wykonawca otrzyma również jednorazowo wynagrodzenie w wysokości 1.000 (jeden tysiąc) złotych (Wynagrodzenie Zryczałtowane). Wynagrodzenie Zryczałtowane będzie zafakturowane wraz z wystawieniem pierwszej faktury VAT dotyczącej Wynagrodzenia za Sukces.
3. Podstawą do wyliczenia Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ustępie 1, będzie:
 - a) VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w przyszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2015 włącznie,
 - b) VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione na Zamawiającego w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2015 włącznie.

(...)

9. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie powiększone o podatek VAT, naliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem ust. 4,5.
10. Faktury Wykonawcy są płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego jednakże nie później niż w terminie 45 dni od daty otrzymania faktury VAT.

(...)

Aneks nr 1 do umowy nr 10/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku zawarty pomiędzy Gminą Lipno reprezentowaną przez Pana Jacka Karmińskiego – Wójta Gminy Lipno przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Lipno Pani Justyny Kubiak, zwaną dalej Zamawiającym, a Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa reprezentowaną przez Pana Bartosza R. – Pełnomocnika (na podstawie Pełnomocnictwa z dnia 7 marca 2014 roku) zwaną dalej Wykonawcą.

W umowie wprowadzono zmiany:

1. zmieniono § 3 ust. 1 (Gwarancja należytego wykonania usług i wyłączność Wykonawcy)
2. zmieniono § 4 ustęp 12 (Wynagrodzenie Wykonawcy)
3. dodano § 4 ustęp 13 (Wynagrodzenie Wykonawcy)
4. dodano § 4 ustęp 14 (Wynagrodzenie Wykonawcy)

Kserokopia: Umowy nr 10/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku, Aneksu nr 1 do umowy nr 10/2014, pełnomocnictwa z dnia 25 września 2014 roku oraz pełnomocnictwa z dnia 7 marca 2014 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.3**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Kontrolującej nie przedłożono dokumentu świadczącego o zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w odpowiednim publikatorze zgodnie z art. 95 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

O braku powyższego dokumentu świadczy również oświadczenie Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie całości przedłożonej kontrolującej dokumentacji z zakresu udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego (**akta kontroli B.III.2.1.2.12.6**).

Wynagrodzenie wykonawcy

Zgodnie z zapisami § 4 Umowy nr 10/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku opisanymi powyżej.

Przedsięwzięcia: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami” nie ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co potwierdza Pan Wójt w złożonej informacji:

„Informuję, że umowa nr 10/2014 zawarta w dniu 24.02.2014 r. pomiędzy Gminą Lipno, a Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Spółka Komandytowa nie została wprowadzona do Wieloletniej Prognozy Finansowej.”

W uchwale w sprawie budżetu na rok 2014 przyjętego uchwałą Nr XLIV/304/2013 Rady Gminy Lipno z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Gminy Lipno na 2014 rok w § 14 określono kwotę 600.000 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać

zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowe.

Informacja złożona przez Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie wprowadzenia przedmiotowego zamówienia publicznego do Wieloletniej Prognozy Finansowej – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.4**

W przedmiocie wydatków poniesionych przez Gminę Lipno na podstawie umowy nr 10/2014 zawartej w dniu 24 lutego 2014 roku z Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., do dnia dzisiejszego, tj. 25 stycznia 2018 roku informację złożył Pan Wójt Gmin Lipno:

„*Informuję, że Urząd Gminy Lipno od dnia 24.02.2014 r. do 25.01.2018 r. nie poniósł żadnych wydatków związanych z tytułu zawartej umowy w dniu 24.02.2014 r. z Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa.*”

Informacja złożona przez Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie wydatków poniesionych na podstawie umowy nr 10/2014 z dnia 24.02.2014 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.5**

Z informacji złożonej przez Pana Wójta Gminy Lipno wynika, że:

„(...) całość dokumentacji z zakresu udzielenia zamówienia publicznego stanowią:

1. *zaproszenie do negocjacji z dnia 7.02.2014 r.,*
2. *protokół z negocjacji z dnia 24.02.2014 r.,*
3. *oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne i braku podstaw do wykluczenia Pana Piotra G(...),*
4. *pełnomocnictwo dla Pana Piotra G(...),*
5. *odpis z krajowego rejestru sądowego – stan na dzień 20.01.2014,*
6. *zapytanie o udzielenie informacji o podmiocie zbiorowym – dla firmy Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Spółka Komandytowa wystawione dnia 04.09.2013,*
7. *zapytanie o udzielenie informacji o osobie – dla Pana P(...) Robert wystawione Dia 04.09.2013,*
8. *zapytanie o udzielenie informacji o osobie – dla Pana K(...) Zbigniew wystawione Dia 04.09.2013,*
9. *pełnomocnictwo z dnia 25.09.2014 r. dla Pana Bartosza R(...) Pana Macieja J(...), Pani Moniki W(...),*
10. *Umowa nr 10/2014 z dnia 24.02.2014 r. zawarta pomiędzy Gmina Lipno, a Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Spółka Komandytowa,*
11. *Aneks nr 1 do do umowy nr 10/2014 z dnia 24 lutego 2014 r. zawarty pomiędzy Gminą Lipno, a Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Spółka Komandytowa,*
12. *pełnomocnictwo dla Pana Bartosza R(...).”*

Informacja Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie kompletności przedłożonych do kontroli dokumentów – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.6**

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Pan Wójt Gminy Lipno poinformował, że:
„(...) zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych art. 4 Gmina Lipno nie miała obowiązku przeprowadzenia zamówienia publicznego, gdyż z przeprowadzonego telefonicznie rozeznania cenowego, wynagrodzenie dla potencjalnego usługodawcy nie przekroczyło 2.000 euro netto.

Informacja złożona przez Pana Wójta Gminy Lipno w przedmiocie przepisu ustawy Prawo Zamówień Publicznych wskazującego na brak konieczności przeprowadzenia przedmiotowego postępowania – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.7**

III.2.1.2.13 Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Gmina Lipno jest członkiem Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w Lesznie. W związku z powyższym wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach budżetu ww. Związku.

