

3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

1) Zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz procedur dokonywania wydatków budżetowych*:

- rozliczenia rachunku kosztów podróży i diet osoba delegowana dokonuje w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży,
- przy odbywaniu podróży służbowej samochodem prywatnym, przyjmuje się stawkę za 1 km przebiegu z aktualnej treści Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Zarządzeniem Nr 33/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 roku Wójt Gminy ustalił wysokość stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, którym pracownik odbywa podróż służbową, ustalając stawki kwotowo w stosunku do pojemności skokowej silnika, zgodne z wytycznymi w/w rozporządzenia.

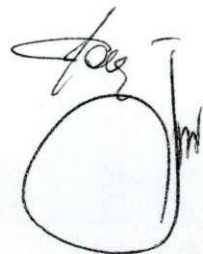
2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2007 wydano 179 poleceń wyjazdu służbowego, w tym 7 dla Wójta Gminy, ogółem delegacje rozliczono na kwotę 9.447,27 zł:

- kontroli poddano zwrot kosztów podróży służbowych rozliczony w księgach rachunkowych 2007 roku ujętych w rozdziale 75023, za okres II i IV kwartału.

3) Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

4) Ustalono następujące nieprawidłowości:

Lp.	Rodzaj nieprawidłowości	Ilość błędów	Kwota wydatku
1.	złożenie rachunku kosztów po upływie więcej, niż 7 dni od dnia zakończenia podróży służbowej,	21	1.806,35
2.	dokonywanie poprawek na drukach delegacji za pomocą korektora lub poprzez zamazywanie zapisu, tj. w sposób niezgodny z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości,	12	566,32
3.	brak godzinowego określenia przebiegu podróży,	3	144,31
4.	brak oznaczenia daty wydania delegacji pracownikowi,	17	2.077,66
5.	niezgodność kwoty wynikającej z poszczególnych pozycji kosztów z kwotą do wypłaty ogółem,	2	56,20
6.	zgoda na wyjazd udzielona po faktycznym odbyciu podróży służbowej (nr 142/1, 155/07, 172/07, 173),	4	138,65
7.	zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpisanym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty,	93	6.242,74
8.	niezgodność numeru dowodu kasowego wynikającego z zestawienia zapisów księgowych na koncie 130 z numerem dowodu kasowego, pod którym faktycznie znajduje się dowód potwierdzający dokonanie wydatku (RK nr 75 i 76).	3	141,24
Ogółem:		155	11.173,47

- Wójt Gminy nie zawarł z pracownikami Urzędu Gminy umów cywilnoprawnych na korzystanie z prywatnych samochodów do celów służbowych:
 - pracownicy nie składali wniosków o wyrażenie zgody na korzystanie z prywatnego samochodu w celu odbycia podróży służbowej. Wójt nie ustalił też wysokości stawki za 1 km przebiegu, którą należało przyjąć do rozliczenia podróży, (do rozliczenia kosztów podróży przyjmowano stawkę najwyższą wskazaną w rozporządzeniu), co niezgodne było z § 5, ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z dnia 30 grudnia 2002r.),
- w 4 przypadkach, stwierdzono niezgodność co do osoby delegowanej (na kwotę 108,48 zł):
 - wg ewidencji wydanych delegacji:
 - delegacja Nr 95/07 z dnia 11 czerwca 2007 roku została wystawiona dla [REDACTED]
 - delegacja Nr 106/07 z dnia 19 czerwca 2007 została wystawiona dla [REDACTED]
 - delegacja Nr 157/07 z dnia 15 listopada 2007 została wystawiona dla [REDACTED]
 - wg ewidencji księgowej i dowodu źródłowego (polecenia wyjazdu):

- delegacja Nr 95/07 z dnia 13 czerwca 2007 roku została wystawiona dla [REDACTED]
- delegacja Nr 106/07 została wystawiona dla [REDACTED] w dniu 18 czerwca 2007 i dla [REDACTED] w dniu 19 czerwca 2007 roku,
- delegacja Nr 157/07 z dnia 23 listopada 2007 została wystawiona dla [REDACTED]

Prowadzenie ewidencji delegacji służbowych należy do obowiązków referenta ds. obsługi sekretariatu, p. [REDACTED]

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont analitycznych, należy do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej Pani [REDACTED] co wynika z jej zakresu czynności.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2007 pracownicy Urzędu Gminy Łęczyce nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

- 1) Sposób ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy wynika z uchwały Nr VII/15/2003 z dnia 22 marca 2003 roku Rady Gminy Łęczyce, w oparciu o rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.):
 - kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe określona w budżecie państwa na 2007r - 1.726,74 zł,
 - wysokość diety – 1% przysługującej radnemu diety z tytułu wykonywania mandatu, tj. 25,90 zł
 - przy odbywaniu podróży służbowej samochodem niebędącym własnością gminy, przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku (Dz.U. Nr 236, poz.1990):
 - Rada nie ustaliła stawki – kwotowo za jeden kilometr.
- 2) W roku 2007 radni odbyli 29 podróży służbowych, które poddano kontroli. Sprawdzeniem objęto:
 - polecenie wyjazdu służbowego,
 - udokumentowanie podróży służbowej,
 - rachunek kosztów podróży służbowej,
 - sprawdzenie rachunku kosztów i zatwierdzenie do wypłaty.
- 3) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Tow. J.

[Signature]

- zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpętym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty:
 - we wszystkich przypadkach brak było dowodu KW, wypłaty obejmowały kwotę 6.162,16 zł,
- we wszystkich przypadkach brak oznaczenia daty wydania polecenia wyjazdu,
- złożenie rachunku kosztów po upływie więcej, niż 7 dni od dnia zakończenia podróży służbowej – w 3 przypadkach, na kwotę 331,09 zł,
- zatwierdzenie wyjazdu po terminie rozpoczęcia podróży:
 - del. Nr 5/2007 na kwotę 133,38 zł, na czas 12, 19, 29 marca 2007 roku, zatwierdzona w dniu 16 kwietnia 2007 roku,
- zatwierdzenie terminu wyjazdu innego niż faktyczne rozliczenie:
 - del. Nr 37/2007 na kwotę 154,62 zł, zatwierdzona na dzień 20 grudnia 2007 roku, a rozliczona za wyjazd w dniu 21 grudnia 2007 roku,
- nieprawidłowe naliczenie diety:

Nr del.	dieta					różnica
		Wypłacona		należna		
	czas	stawka	kwota	stawka	kwota	
3/2007	31h, 22 min	23,00	46,00	25,90	38,85	+7,15
4/2007	22h		69,00		25,90	+43,10
26/2007	38h		55,89		51,80	+4,09
3	razem:		170,89		116,55	+54,34

- 4) W roku 2007 tylko jeden radny odbył zagraniczną podróż służbową. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- brak oznaczenia daty wydania polecenia wyjazdu,
 - zgodę na wyjazd w dniach 15-28 maja 2007 roku, Przewodniczący Rady podpisał w dniu 25 lipca 2007 roku, tj. 61 dni po rozpoczęciu delegacji przez Radnego,
 - wyjazd zatwierdzono na okres od 25 do 28 maja 2007 roku, natomiast delegacja została rozliczona za okres od 25 do 29 maja 2007 roku,
 - Radny przedstawił delegację do rozliczenia w dniu 8 sierpnia 2007 roku, tj. 72 dni po zakończeniu podróży,
 - wypłacono dietę w nieprawidłowej wysokości:
 - wypłacono za czas od 25 maja, g. 23.30 do 29 maja, g. 1.30, za cztery doby, w wysokości:
 $4 \times \text{wysokość pełnej diety, czyli } 42 \text{ euro} \times 4 \times 3,8113 \text{ zł} = \underline{640,00 \text{ zł}}$, o 0,30 zł za mało, co wynika z wyliczenia,
 - należało wypłacić za czas od 25 maja, g. 23.30 do 28 maja, g. 24.00, tj. za 3 doby i 0,5h, w wysokości:
 $3 \times \text{wysokość pełnej diety} + 1/3 \text{ pełnej wysokości diety, czyli } (4 \times 42 \text{ euro} + 14 \text{ euro}) \times 3,8113 \text{ zł} = \underline{533,58 \text{ zł}}$

torz

- wypłacono w nieprawidłowej wysokości zwrot kosztów za nocleg:
 - delegowany przedstawił rachunek za hotel na kwotę 92 euro, limit wynosił 103 euro:
 - wypłacono ½ wartości rachunku, czyli 46 euro x 3,8113 zł = 175,32 zł,
 - należało wypłacić, zgodnie z przedłożonym rachunkiem kwotę 92 euro, tj. 350,64 zł
- niedopłata w wysokości 175,32 zł**

Powyższe nieprawidłowości, stwierdzono w oparciu o § 4, ust. 4, pkt 2 i § 9, ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz. U. z dnia 30 grudnia 2002 r.).
Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowi załącznik Nr 34 do protokołu.

Kontroli formalno – rachunkowej niniejszej delegacji dokonali p. Urszula Tutak – Skarbnik i p. Krzysztof Licau – Przewodniczący Rady Gminy.

Ewidencję wydanych delegacji prowadziła p. [REDAKTOWANO] inspektor ds. obsługi Rady Gminy i p.poż., co nie wynikało z jej zakresu czynności.

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont analitycznych, należy do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej Pani [REDAKTOWANO] co wynika z jej zakresu czynności.

5) W okresie objętym kontrolą sołtysi nie odbywali podróży służbowych.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Wysokość diet radnych gminy Łęczyce określono uchwałami Rady Gminy:

- do dnia 16 października 2007 roku, Nr IV/25/2006 z dnia 28 grudnia 2006r:
 - Przewodniczący RG 100% miesięcznie, tj. 1.295,06 zł,
 - Wiceprzewodniczący RG 70% miesięcznie, tj. 906,54 zł,
 - Przewodniczący komisji RG za każdy udział w sesji rady i posiedzeniu komisji 10% (129,51 zł), a w posiedzeniu komisji której jest przewodniczącym 15%, (194,26), ale w miesiącu nie więcej jak 100%,
 - pozostali radni za każdy udział w sesji i posiedzeniu 10% ale nie więcej niż 100% w miesiącu
- maksymalnej wysokości diety określonej w §3, pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym gminy,
- od dnia 17 października 2007 roku, Nr XIII/64/2007 z dnia 17 października 2007 roku:

[Signature]

[Signature]

- Przewodniczący RG 100% miesięcznie,
 - Wiceprzewodniczący RG 70% miesięcznie,
 - Przewodniczący komisji RG za każdy udział w sesji rady i posiedzeniu komisji 10%, a w posiedzeniu komisji której jest przewodniczącym 15%, ale w miesiącu nie więcej jak 50%,
 - pozostali radni za każdy udział w sesji i posiedzeniu 10% ale nie więcej niż 50% w miesiącu,
- maksymalnej wysokości diety obliczonej zgodnie z art. 25, ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym.

- 2) Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz składy komisji stałych gminy ustalono następującymi uchwałami:
w kadencji 2006/2010:
- Nr III/10/2006 z dnia 14.12.2006r,
 - Nr III/11/2006 z dnia 14.12.2006r,
 - Nr I/4/2006 z dnia 27.11.2006r,
- 3) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w II i IV kwartale 2007r. w zakresie:
- ustalenia uprawnień do diety,
 - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
 - sporządzenia listy wypłat diet zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i przepisami wewnętrznymi.
- 4) W badanym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpisanym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty:
 - we wszystkich przypadkach brak było dowodu KW, wypłaty obejmowały kwotę 72.924,16 zł,
 - 4 listy wypłat diet ryczałtowych dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady, nie zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, wypłaty obejmowały kwotę 8.806,40 zł,
 - wszystkie wypłaty z tytułu diet radnych ujmowano bezpośrednio w koszty.
- 5) Sołtysi nie otrzymywali wynagrodzenia, za udział w sesjach Rady Gminy. Udział sołtysów w posiedzeniach był dobrowolny na podstawie wysłanego przez urząd zaproszenia informującego o terminie sesji.

Sporządzania list wypłat diet radnych należy do obowiązków inspektora ds. płac i ubezpieczeń społecznych, p. [REDACTED]

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont

analitycznych, należy do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej Pani [REDAKTOWANE] co wynika z jej zakresu czynności.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

- 1) Wysokość dochodów i wydatków, związanych z realizacją GPPiRPA, zmieniano w ciągu roku następującymi uchwałami:
 - Nr V/1/2007 Rady Gminy z dnia 8 lutego 2007r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007r., gdzie określono:
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem w kwocie 114.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 107.300,00 zł,
 - Nr XV/80/2007 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2007r ,w sprawie zmian budżetu, gdzie zmniejszono:
 - dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i wydatki na profilaktykę alkoholową o kwotę 4.598,00 zł,
 - wydatki na profilaktykę alkoholową o kwotę 2.698,00 zł.
- 2) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii dla Gminy Łęczyce na rok 2007, został uchwalony przez Radę Gminy uchwałą Nr V/5/2007 z dnia 8 lutego 2007 roku, przewidywał wydatki na profilaktykę alkoholową i narkomanii, w kwocie 114.000,00 zł:
 - wydatki z tytułu przeciwdziałania narkomanii ujmowano w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii, a wydatki z tytułu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi.
- 3) Współpraca z komisją alkoholową, a w szczególności współpraca z Przewodniczącym Komisji w zakresie realizacji programu komisji oraz prowadzenie dokumentacji komisji, należy do obowiązków p. [REDAKTOWANE] inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej, kultury, sportu i rekreacji. Realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zajmowała się Komisja, nadzorowana przez Przewodniczącego.
- 4) Zarządzeniem Nr 29/2003 z dnia 12 czerwca 2003r Wójt Gminy Łęczyce powołał 3-osobową, Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- 5) W GPPiRPAiN ustalono wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w formie zryczałtowanej stawki, miesięcznie w wysokości:
 - 120 zł brutto dla przewodniczącego komisji,
 - 90 zł brutto dla sekretarza komisji,

9/12

[Podpis]

- 70 zł brutto dla pozostałych członków,
- oraz 60 zł, dodatkowo każdorazowo za:
 - spotkanie z osobami zgłoszonymi na leczenie,
 - kontrolę punktów sprzedaży i punktów biegających się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - pełnienie dyżuru w lokalu Komisji.

6) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii przewidywał realizację zadań, których plan i wykonanie przedstawia poniższa tabela:

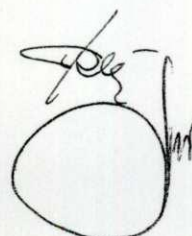
L.p.	Nazwa zadania	Planowane wydatki	Wykonane wydatki		Kto realizował
			Wg sprawozd. zatwierdzonego przez RG	Wg przew. GKRPA	
1	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych	9.000,00	10.406,71	4.210,00	GKPiRPA
2	Udzielenie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie	21.260,00	19.040,00	19.040,00	GKPiRPA
3	Podjęmowanie czynności zmierzających do zastosowania obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie odwykowym	9.960,00	11.201,00	11.201,00	GKPiRPA
4	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży	46.000,00	48.710,16	45.938,05	szkoły, inne jednostki
5	Prowadzenie kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwolenia oraz kontrola prawidłowości oświadczeń	3.120,00	6.240,00	6.240,00	GKPiRPA
6	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii	2.000,00	0,00	0,00	GKPiRPA
7	Pozostałe czynności Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	22.660,00	13.804,13	10.401,47	GKPiRPA
Razem:		114.000,00	109.401,56*	97.030,52**	x

* w tym kwota 3.100,00 zł w rozdziale 85153-Zwalczanie narkomanii

** w tym kwota 2.504,22 zł w rozdziale 85153-Zwalczanie narkomanii

Różnica pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją prowadzoną przez Przewodniczącego Komisji wynika z niedokonywania uzgodnień pomiędzy obiema ewidencjami oraz z prowadzeniem ewidencji księgowej w/w wydatków, bez podziału na poszczególne zadania.

7) Kontroli poddano realizację następujących zadań:

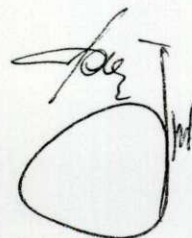
Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży

plan 46.000,00 zł
wykonanie 48.710,16 zł

- na wykonanie zadania, wg sporządzonego przez Przewodniczącego Komisji sprawozdania, składały się następujące działania:
 - dofinansowanie do ferii 7.987,28 zł,
 - dofinansowanie prowadzenia pozalekcyjnych zajęć 2.000,00 zł
 - pomoc w organizowaniu dla dzieci i dorosłych wycieczek, obozów i kolonii 21.623,12 zł
 - organizowanie na terenie szkół programów profilaktycznych 5.455,54 zł
 - organizowanie spektakli 5112,11 zł
 - zakup materiałów informacyjnych i edukacyjnych 3.760,00 zł
 - Razem: 45.938,05 zł**
- w zakresie realizacji w/ zadań, ustalono, że:
 - Przewodniczący Komisji nie ujął w swoim rozliczeniu, dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków w kwocie **2.772,11 zł**
 - przekroczono założony w programie GPPiRPA plan wydatków, na zadanie Nr IV o kwotę 2.710,16 zł,
 - decyzją Wójta Nr 13/07 z dnia 6 lutego 2007 roku, ustalono dofinansowanie na organizację ferii w wysokości 7,00 zł na dziecko uczęszczające do szkoły (do dyspozycji Dyrektorów), ogólna kwota dofinansowania został ustalona w wysokości 12.481,00 zł, w dwóch rozdziałach 85412 i 85154,
 - na podstawie w/w decyzji organizacją ferii zajmowały się szkoły, które po wystawieniu noty księgowej otrzymywały zwrot kosztów realizacji zadań, po przedstawianiu rozliczenia, co do ilości uczestników,
 - zgodnie z zestawieniem wydatków sporządzonym przez Przewodniczącego Komisji, na organizację spektakli, ze środków przeciwdziałania narkomanii wydano 944,22 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową w rozdziale 85153, na organizację spektakli i zakup publikacji wydano kwotę 3.100,00 zł,

Organizacja dla dzieci i dorosłych wycieczek, obozów i kolonii:

- w dniu 8 lutego 2007 roku Zespół Caritas Parafii św. Maksymiliana M. Colbe, zwrócił się z prośbą (w formie pisma), do Wójta Gminy Łęczyce o dofinansowanie wypoczynku letniego dla dzieci w kwocie 4.900,00 zł:
 - do pisma załączono wykaz dzieci,
 - nie złożono oferty wg wzoru zawartego w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego, wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), zawierającej m.in. dane na temat podmiotu składającego ofertę, opis zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania,

- w dniu 18 czerwca 2007 roku, telefonicznie poinformowano Caritas o akceptacji wniosku przez Wójta, nie podpisano żadnej umowy i nie określono wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego, wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207) i powinna zawierać m.in. dane na temat podmiotu składającego ofertę, opis zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania,
- brak w przedstawionej kontrolującym dokumentacji, potwierdzenia o poinformowania wnioskodawcy o podjętej decyzji, nie podpisano też umowy,
- w dniu 10 maja 2007 roku Urząd przekazał kwotę 8.000,00 zł, nr dow. księg. WB 85 (85154), na konto Przedsiębiorstwa Usług Turystycznych Euro-Touris Słupsk tytułem opłaty za przewóz mieszkańców gminy na pielgrzymkę-wycieczkę do Budapesztu, wydatek ujęto w §4300,
- wnioskodawca nie przedstawił żadnego rachunku, sprawozdania ani też rozliczenia z otrzymanego dofinansowania,
- w dniu 26 marca 2007 roku p. [REDAKTED] zwróciła się z prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów wycieczki, organizowanej w dniu 21 maja 2007 roku, przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Strzebielinie, dla jej córki w kwocie 400,00 zł:
podstawie, w dniu 13 kwietnia 2007 roku (WB nr 70) przekazano pieniądze na konto organizatora, wydatek ujęto w §4300,
- w dniu 19 marca 2007 roku Dyrektor Gimnazjum w Strzebielinie zwrócił się z prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów wycieczki, organizowanej w dniach 7-11 maja 2007 roku przez placówkę, dla dwóch uczennic w kwocie 840,00 zł:
 - pismem z dnia 11 kwietnia 2007 roku udzielono pozytywnej odpowiedzi i na tej podstawie, w dniu 16 kwietnia 2007 roku (WB nr 71) przekazano pieniądze na konto organizatora, wydatek ujęto w §4300,



- w dniu 15 marca 2007 roku Dyrektor Zespół Kształcenia i Wychowania w Strzebielinie zwrócił się z prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów wycieczki, organizowanej w dniach 21-25 maja 2007 roku przez placówkę, dla trzech uczniów w kwocie 1.200,00 zł:
 - w dniu 16 kwietnia 2007 roku zaopiniowano wniosek pozytywnie na kwotę 800,00 zł i na tej podstawie, w dniu 17 kwietnia 2007 roku (WB nr 72) przekazano pieniądze na konto organizatora, wydatek ujęto w §4300,
- w dniu 12 kwietnia 2007 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej w Łęczycach zwrócił się z pisemną prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów wycieczki, organizowanej w dniach 15-19 maja 2007 roku przez placówkę, dla jednej uczennicy w kwocie 275,00 zł:
 - w dniu 24 kwietnia 2007 roku udzielono pozytywnej odpowiedzi i na tej podstawie, w dniu 7 maja 2007 roku (WB nr 83) przekazano pieniądze na konto organizatora, wydatek ujęto w §4300,
- w dniu 12 maja 2007 roku Dyrektor Gimnazjum w Łęczycach zwrócił się z pisemną prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów biwaku organizowanego przez placówkę, dla dwóch uczennic w kwocie 100,00 zł:
 - w dniu 23 maja 2007 roku udzielono pozytywnej odpowiedzi i na tej podstawie, w tym samym dniu (WB nr 94) przekazano pieniądze na konto organizatora, wydatek ujęto w §4300,
- w dniu 18 czerwca 2007 roku Nauczyciele Szkoły Podstawowej w Bożympolu Wielkim, w których imieniu występowała p. [REDACTED] zwrócili się z prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów wycieczki, dla dzieci wśród których znajduje się 40% dzieci z rodzin alkoholowych, organizowanej w dniu 19 czerwca 2007 roku przez placówkę, w kwocie 2.000,00 zł:
 - w dniu 18 czerwca 2007 roku zaopiniowano wniosek pozytywnie, bez podania akceptowanej kwoty,
 - w dniu 25 czerwca placówka złożyła rozliczenie dofinansowania, na które składała się lista uczestników wycieczki i faktura za rejs statkiem wystawiona przez Żeglugę Ostródzko-Elbląską na kwotę 2.350,00 zł,
 - w dniu 2 lipca 2007 roku (RK nr 104) wypłacono z kasy urzędu kwotę 2.350,00 zł, pokwitowanie odbioru gotówki nie zawierało oznaczenia kwoty ani daty odbioru gotówki, wydatek ujęto w §4300,
- w dniu 8 maja 2007 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej w Bożympolu Wielkim zwrócił się z prośbą, do Komisji RPA, o dofinansowanie kosztów przewozu zespołu muzycznego osób niepełnosprawnych z Gdyni na organizowany w dniu 24 maja przez placówkę koncert, w kwocie 350,00 zł:
 - w dniu 6 czerwca 2007 roku udzielono pozytywnej odpowiedzi,
 - na podstawie załączonego rachunku 01/2007 wystawionego przez Przewozy Autobusowe na kwotę 350,64 zł, w dniu 9 lipca 2007 roku (WB nr 125) przekazano pieniądze na konto przewoźnika,
- w dniu 19 stycznia 2007 roku, Parafia Rzymskokatolicka p. w. św. Wojciecha w Rozłazinie zwróciła się z prośbą, do Wójta Gminy, o dofinansowanie kosztów wyjazdu młodzieży do Francji na Warsztaty wiedzy o UE organizowane w dniach 3-17 sierpnia przez placówkę, w kwocie 8.000,00 zł:




- wnioskodawca nie złożył oferty wg wzoru zawartego w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego, wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), zawierającej m.in. dane na temat podmiotu składającego ofertę, opis zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania,
- w dniu 11 maja 2007 roku udzielono pozytywnej odpowiedzi, ustalając kwotę 8.000,00 zł,
- na podstawie załączonego rachunku nr FV191/2007 wystawionego przez Przewozy Autobusowe na kwotę 8.007,48 zł, w dniu 17 sierpnia (WB nr 125) przekazano pieniądze na konto przewoźnika, wydatek ujęto w §4300,
- wnioskodawca przedstawił jako rozliczenie rachunek przewoźnika, nie przedstawiając sprawozdania ani też rozliczenia z otrzymanego dofinansowania,
- wszystkie prośby Dyrektorów placówek oświatowych zawierały adnotację o pochodzeniu uczniów objętych dofinansowaniem z rodzin alkoholowych,
- żadna z placówek nie złożyła sprawozdania, rozliczenia czy potwierdzenia z odbytego wyjazdu.

„Prowadzenie kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwolenia oraz kontrola prawidłowości oświadczeń”

plan 3.120,00 zł

wykonanie 6.240,00 zł

- na wykonanie zadania, wg sprawozdania sporządzonego przez Przewodniczącego Komisji, składały się następujące działania:
 - wynagrodzenia Komisji z tytułu przeprowadzonych kontroli 1.320,00 zł,
 - wynagrodzenie Komisji w formie zryczałtowanej stawki 3.360,00 zł
 - wynagrodzenia Komisji z tytułu spotkań z osobami z problemem narkomanii 1.560,00 zł
- Razem: 6.240,00 zł
- w zakresie wypłaty wynagrodzeń Komisji i zespołów kontrolnych, ustalono, że:
 - wysokość wynagrodzenia ustalono prawidłowo, z wynagrodzenia potrącono podatek dochodowy,
 - wszystkie listy wypłat posiadały: numery identyfikacyjne, określenie kwoty ogółem wyrażonej słownie, wskazanie osoby sporządzającej listy,
- na listach płac nieodnotowywano dekretu, dekret znajdował się na dowodzie finansowym, tj. raporcie kasowym, gdzie odnosi się do kwoty wypłaty wynagrodzenia ogółem,
- ujęto wynagrodzenia Komisji z tytułu 13 spotkań z osobami z problemem narkomanii w kwocie 1.560,00 zł w rozdziale 85154 zamiast w rozdziale 85153.

1082

Stacy

Pozostałe czynności Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

plan 22.660,00 zł

wykonanie 12.804,13 zł

- na wykonanie zadania, wg sprawozdania sporządzonego przez Przewodniczącego Komisji, składały się następujące działania:
 - szkolenie członków Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 1.000,00 zł,
 - inne: zakup materiałów i środków czystości, wyposażenia, akcesorii komputerowych, opłaty pocztowe i telekomunikacyjne 9.401,47 zł
- Razem 10.401,47 zł
- Przewodniczący Komisji nie ujął w swoim rozliczeniu dokumentacji potwierdzającej poniesione wydatki w kwocie 2.402,66 zł
- w badanym temacie w zakresie prawidłowości wydatkowania środków GPPiRPA i prawidłowości dokumentacji będącej podstawą ewidencji stwierdzono, następujące nieprawidłowości:
 - w dniu 27 grudnia 2007 roku zakupiono, na potrzeby GKRPA, czajnik bezprzewodowy za 98,00 zł, który ujęto w ewidencji ilościowej niezgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów, która nie została wprowadzona zarządzeniem Wójta, niezamieszczono zapisu na fakturze o treści „wpisano do księgi inwentarzowej ilościowej pod nr ...”,

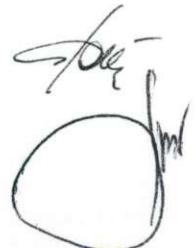
8) Ponadto stwierdzono, że:

- Wójt Gminy nie sporządził raportu z wykonania w danym roku Gminnego Programu i efektów jego realizacji, ani informacji z realizacji działań podejmowanych w danym roku, wynikających z Gminnego Programu, czym uchybiono art. 11, ust 1 i 2 w/w ustawy,
- w 52 przypadkach Urząd dokonał księgowania wydatków, dotyczących realizacji programu, na kwotę 41.379,04 zł, pomijając konta rozrachunkowe, naruszając tym samym przepis art.17, ust.1, pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który zobowiązywał do ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, a także przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujący do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

Od dnia 1 stycznia 2008 roku jednostka zaczęła ujmować w ewidencji księgowej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, tj. prowadzi się ewidencję na kontach rozrachunkowych.

- zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpisanym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty, wypłat dokonano w kwocie 8.590,00 zł.


 7002



Potwierdzenie danych zawartych w tabeli stanowi załącznik Nr 35 do protokołu kontroli, na który składają się: GPPiRPA, sprawozdanie, zestawienie wydatków sporządzone przez Przewodniczącego Komisji, zestawienie wydatków wg ewidencji księgowej, dokumenty dotyczące dofinansowania wycieczek, obozów i kolonii..

- 9) Uchwałą Nr V/8/2003 z dnia 1 lutego 2003r Rada Gminy określiła ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% alkoholu, na terenie gminy Łęczyce:
- 35 punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
 - 12 punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- 10) W roku 2007 jednostka nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu profilaktyki alkoholowej.

Przewodniczącym Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Łęczyce, w okresie objętym kontrolą był p. [REDAKTOWANO].

Współpraca z komisją alkoholową w zakresie realizacji programu komisji oraz prowadzenia dokumentacji komisji, należy do obowiązków p. Elżbiety Kowalczyk, inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej, kultury, sportu, współpracy z organizacjami pozabudżetowymi i GKRPA.

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont analitycznych, należy do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej Pani [REDAKTOWANO], co wynika z jej zakresu czynności.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W gminie Łęczyce działa 8 Ochotniczych Straży Pożarnych:
- OSP Bożepole Wielkie; - OSP Łęczyce, - OSP Kaczkowo, - OSP Rozłazino;
 - OSP Dzieścielec; - OSP Nawcz; - OSP Wysokie; - OSP Świetlino
- 2) Wszystkie OSP działają jako stowarzyszenia:
- w dokumentacji znajduje się dokument potwierdzający wpis do Rejestru Sądowego Stowarzyszeń tylko jednej jednostki OSP Łęczyce,
 - w dniach 6 czerwca i 18 sierpnia 2008 roku jednostka wystąpiła do Prezesa Zarządu Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Łęczycach, z zapytaniem o aktualny wykaz jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie Gminy Łęczyce:
 - w dniu 22 sierpnia 2008 roku Gmina Łęczyce otrzymała odpowiedź od Zarządu Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP, informującą o zobowiązaniu wszystkich prezesów jednostek OSP do rejestracji w KRS w Gdańsku, zaistniałe opóźnienie jest wynikiem składania wadliwych dokumentów rejestracyjnych.




- 3) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania OSP określają Statuty:
- jednostka OSP Bożepole Wielkie nie posiada statutu,
 - kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia akceptacji statutów OSP przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej.
- 4) Organem sprawującym nadzór nad OSP jest Starosta Powiatu Wejherowskiego, co potwierdza postanowienie o wpisie OSP Łęczyce do Rejestru Sądowego Stowarzyszeń.
- 5) Dwie jednostki OSP: OSP Łęczyce i Bożepole Wielkie zostały włączone do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego, co potwierdzają decyzje Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej i porozumienia z Komendantem Rejonowym Państwowej Straży Pożarnej.
- 6) Jednostka nie wprowadziła ogólnych zasad przekazywania OSP niezbędnych do ich funkcjonowania składników majątku.
- 7) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. Poszczególne OSP prowadzą księgi inwentarzowe w zakresie przekazanego majątku. Przekazanie majątku jest potwierdzone protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 11) Plan i wykonanie wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych:

§ klasyfikacji budżetowej	2007	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030–Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	40.735,00	40.734,78
4210–Zakup materiałów i wyposażenia	94.078,00	93.635,60
4260–Zakup energii	16.287,00	16.286,50
4270–Zakup usług remontowych	113.264,00	113.263,29
4280–Zakup usług zdrowotnych	620,00	620,00
4300–Zakup usług pozostałych	23.121,00	23.120,67
4360–Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3.343,00	3.322,08
4370–Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.957,00	1.943,45
4410–Podróże służbowe krajowe	110,00	109,27
4430–Różne opłaty i składki	7.925,00	7.925,00
4700–Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8.410,00	8.410,00
Ogółem	309.850,00	309.370,64

- 8) Uchwałą Nr XXXI/7/93 Rady Gminy w Łęczycach z dnia 13 lutego 1993 roku ustalono wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną, w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego




wynagrodzenia w gospodarce narodowej ustalonego przez Prezesa GUS z kwartału poprzedzającego kwartał, w którym dokonywana jest wypłata wynagrodzenia za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

9) Sprawdzono wypłatę wynagrodzeń za I i III kwartał 2007 roku.

- wynagrodzenie ustalano w oparciu o informacje Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie, zawierające dane na temat miejsca, terminu, uczestników i czasu trwania akcji:
 - sprawdzenia danych zawartych w piśmie, co do osób wchodzących w skład poszczególnych OSP dokonywała p. [REDACTED] inspektor ds. obsługi rady i p.poż.
 - informacje poświadczane były przez Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej lub jego zastępcę,
- ustalono następujące nieprawidłowości:
 - zastosowanie niewłaściwej stawki za i godzinę udziału w akcji gaśniczo-ratowniczej:

Badany Okres	stawka		wynagrodzenie		Ilość błędów	różnica
	Zastosowana	Prawidłowa	wypłacono	należne		
od 1.01 do 28.02. 2007	14,08	15,21	6.630,72	7.171,54	166	-532,82
od 1.VII do 30.IX. 2007	15,48	15,11	4.473,72	4.359,25	101	+114,47
Razem:	X	X	11.104,44	11.530,79	267	-418,35

– inne:

L.p.	Rodzaj nieprawidłowości	Ilość stwierdzonych błędów	Kwota opatrzona błędem
1	brak daty sporządzenia list wypłat	47	19.042,70
2	na listach wynagrodzeń brak daty wypłaty	47	19.042,70
3	brak dowodu KW- zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpisanym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty	47	19.042,70
4	brak wskazania osoby sporządzającej listy wypłat	47	19.042,70
5	zaniżenie czasu trwania akcji (lista nr 40, 44, 43./2007)	11	1.282,70
6	zawyżenie kwoty wynagrodzenia (lista nr 12/2007)	9	591,36
7	brak sprawdzenia przez pracownika merytorycznego	2	588,24
Razem:		210	78.633,10

*zawyżenie wynagrodzenia o kwotę 180,69 zł poprzez nieprawidłowe przemnożenie składowych.


1072



Wyliczenia wysokości należnego wynagrodzenia za udział w akcjach pożarniczych i sporządzenia list wypłat z tego tytułu dokonywała inspektor ds. płac i ubezpieczeń społecznych, [REDACTED]

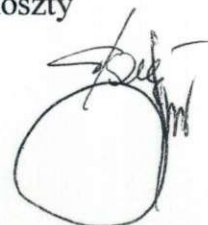
10) Wójt Gminy Łęczyce na podstawie umów o pracę utworzył cztery stanowiska o nazwie „konserwator mienia komunalnego”:

- umowy zostały zawarte na ½ lub ¼ etatu,
- do obowiązków konserwatorów należało m.in. :
 - obsługa sprzętu silnikowego,
 - obsługa pojazdów pożarniczych,
 - konserwacja i remont sprzętu ppoż. przydzielonego do obsługi,
 - rozliczanie karty drogowej samochodu gaśniczego i karty pracy sprzętu silnikowego w ustalonych terminach,
 - utrzymanie stałej czystości pomieszczenia garażowego oraz magazynu sprzętu ppoż.,
 - czuwanie nad przestrzeganiem przepisów BHP i ppoż. w pomieszczeniach garażowych,
- listy wypłat sporządzane były na podstawie umów,
- listy wypłat posiadały numery identyfikacyjne, były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

11) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za rok 2007 w stosunku do: OSP Łęczyce i Rozłazino:

- zgodnie z zarządzeniem Nr 47/2006 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 30 października 2006 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Łęczyce oraz Urzędu Gminy Łęczyce, zakupione paliwo w transporcie odpisuje się w koszty w pełnej jego wartości wynikającej z faktur pod datą jego zakupu:
 - załącznik Nr 3 do w/w zarządzenia zawiera wykaz kont dla Urzędu Gminy Łęczyce, jako jednostki budżetowej, w którym nie przewidziano konta do ewidencji materiałów,
- normy zużycia paliwa wynikają z pisma Nr 5430/2001 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 5 marca 2001 roku, ustalone na podstawie Zarządzenia Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993 roku oraz z dokumentacji technicznej sprzętu,
- kontrolę zużycia paliwa prowadzono w miesięcznych kartach drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego i miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego,
- sprawdzono 37 kart przebiegu pojazdów i 37 karty zużycia paliwa w sprzęcie,
- karty prowadzono w sposób prawidłowy, stwierdzono jedynie brak daty dokonania czynności sprawdzających, w 6 przypadkach – dla OSP Łęczyce, karty nr 01/1/2007, 06/18/2007, 07/23/2007, 08/24/2007 i dla OSP Rozłazino, karty nr: 7/18/2007, 12/34/2007,
- w roku 2007 nie prowadzono ewidencji paliwa i materiałów na koncie 300 lub 310, w ciągu roku zakupione paliwo księgowano bezpośrednio w koszty działalności OSP,


tor



- na koniec roku 2007 stan paliwa we wszystkich jednostkach OSP, zgodnie z rozliczeniem paliwa i fakturami zakupu, wyniósł:
 - stan na dzień 1 stycznia 2007 roku
etylina 188,74 l
olej napędowy 455,01 l
 - stan na dzień 31 grudnia 2007 roku
etylina 257,14 l
olej napędowy 605,90 l
- w dniu 2 stycznia 2008 roku, dwuosobowa Komisja, brak w dokumentacji dowodu potwierdzającego powołanie komisji, spisała „Protokoły z inwentaryzacji stanu paliw w pożarniczych pojazdach samochodowych i pożarniczo-ratowniczym sprzęcie silnikowym” w czterech jednostkach OSP wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku:
 - protokoły nie zostały wycenione, zawierają jedynie stan ilościowy paliwa
 - protokoły nie zostały zatwierdzone przez Skarbnika, Wójta ani żadnego pracownika księgowości,
 - wyniki inwentaryzacji nie zostały ujęte w księgach rachunkowych urzędu,
- w dniu przeprowadzenia kontroli, tj. w dniu 28 lipca 2008 roku kontrolujące dokonały wyceny zapasu paliwa z dnia 31 grudnia 2007 roku, przyjmując do wyliczeń ceny za litr oleju – 4,08 zł i litr etyliny – 4,12 zł, z dnia ostatniego tankowania, ustalono, że:
 - wartość etyliny na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosiła **1.059,42 zł**
 - wartość oleju napędowego na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosiła **2.472,07 zł**
 - razem w księgach rachunkowych urzędu nieujęto zapasu paliwa z dnia 31 grudnia 2007 roku, zapasu na kwotę 3.531,49 zł**
(nie dokonano zmniejszenia kosztów)
- w latach 2004 do 2006, ewidencję paliwa na potrzeby OSP prowadzono w taki sam sposób jak w roku 2007, tj. w trakcie roku zakup księgowano w koszty, a zapas wg stanu na dzień 31 grudnia, wynikający z ewidencji prowadzonej na stanowisku merytorycznym, nie był ujmowany w księgach rachunkowych,
- stan paliwa wynikający z przeprowadzonej inwentaryzacji w latach 2004-2006 (brak zarządzenia o przeprowadzeniu inwentaryzacji paliwa w OSP), nie został wyceniony, protokoły nie zostały podpisane przez Skarbnika, Wójta ani żadnego pracownika księgowości,
- kontrolujące w dniu 28 lipca 2008 roku tj. w dniu przeprowadzenia kontroli, dokonały wyceny zapasu paliwa z dnia 31 grudnia 2004, 2005 i 2006 roku, we wszystkich jednostkach OSP, przyjmując do wyliczeń ceny za litr etyliny i oleju z ostatnich faktur zakupu w danym roku, ustalono, że:

31.12	Stan paliwa w OSP (l) wg inwentaryzacji		Cena za 1 l wg ostatniej faktury zakupu dla OSP		Wartość (zł)		Razem wartość paliwa
	etylina	olej	etylina	olej	etylina	olej	
2004	248,63	522,20	3,59	3,34	892,58	1.744,15	2.636,73
2005	283,35	626,40	3,53	3,73	1.000,23	2.336,47	3.336,70
2006	188,74	455,01	3,48	3,57	656,82	1.624,39	2.281,21
Razem:	720,72	1.603,61	X	X	2.549,63	5.705,01	8.254,64

4072

[Signature]

O wyjaśnienie w sprawie sposobu przeprowadzania inwentaryzacji paliwa w 2007 roku oraz o udostępnienie poprzedniego Protokołu z kontroli RIO, w dniu 28 lipca 2008 roku zwrócono się do p. Bożeny Chmielewskiej Wójta Gminy Łęczyce. W kwestii inwentaryzacji odpowiedzi nie otrzymano, natomiast protokół okazano w dniu 25 września 2008 roku.

Dodatkowo wyjaśnienie w sprawie sposobu ewidencjonowania paliwa OSP w latach 2004-2006 złożyła p. [REDAKTOWANO] inspektor ds. księgowości budżetowej, z którego wynika, że pracownik merytoryczny, który dokonywał rozliczenia paliwa w jednostkach OSP, nie dostarczył dokumentacji do księgowości w związku, z czym wyniki rozliczeń nie zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Wyjaśnienia wraz z protokołami z inwentaryzacji paliwa za lata 2004-2007, zbiorcze zestawienie zużycia paliwa za rok 2007, stanowi załącznik Nr 36 do protokołu.

12) Sprawdzono wydatki udokumentowane dowodami księgowymi w okresie 2007 roku i ustalono, że:

- wszystkie dowody zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- w 115 przypadkach Urząd dokonał księgowania wydatków, na kwotę 177.441,11 zł, pomijając konta rozrachunkowe, naruszając tym samym przepis art.17, ust.1, pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który zobowiązywał do ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, a także przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujący do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - od dnia 1 stycznia 2008 roku jednostka zaczęła ujmować w ewidencji księgowej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, tj. prowadzi się ewidencję na kontach rozrachunkowych,
- dekretacje załączone do 12 raportów kasowych wydatków, na kwotę 146.140,26 zł i do 15 wyciągów bankowych na kwotę 1.718.934,05 zł oraz 5 dokumentów źródłowych na kwotę 1.299,24 zł załączone do 2 raportów i 1 wyciągu, zawierają poprawki dokonane korektorem lub poprzez zamazywanie zapisu, tj. w sposób niezgodny z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpisanym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty:
 - do 74 dowodów źródłowych z zakresu ochrony przeciwpożarowej, załączonych do 52 raportów kasowych wydatków, nie załączono dowodów wypłaty KW na kwotę ogółem 7.500,91zł, ponadto:
- na wszystkich sprawdzonych dokumentach, stwierdzono brak klauzuli odnoszącej się do sprawdzenia prawidłowości zastosowania postanowień ustawy o zamówieniach publicznych i wprowadzenia do rejestru zamówień, obowiązek taki wynika z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych

toriz

[Signature]

wprowadzonej zarządzeniem Nr 48 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 15 września 2003 roku

- w dniu 5 marca 2007 roku, na kwotę 1.000,00 zł, na zorganizowanie Gminnego Turnieju Wiedzy Pożarniczej,
- w dniu 26 marca 2007 roku, na kwotę 1.000,00 zł na zakup sprzętu pożarniczego,

na obu dokumentach brak było wskazania miejsca ujęcia operacji w księgach rachunkowych,

- w dniu 20 marca 2007 roku rozliczono koszty podróży służbowej [REDACTED] na kwotę 37,09 zł, w tym nie załączono biletu PKS na kwotę 5,60 zł,
- w dniu 2 października rozliczono koszty podróży służbowej [REDACTED] na kwotę 72,18 zł, podróż odbyła się w dniu 24 września 2007 roku, a zgoda na wyjazd została udzielona w dniu 1 października 2007 roku, tj. po jej odbyciu,
- w 18 przypadkach błędnie zakwalifikowano wydatki do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej:


2007



Wydatek			§ klasyfikacji budżetowej	
tytuł	nr dowodu	kwota	ujęto	należało
Zakup art. medycznych FV/132/3/2007	RK nr 45 z 19.03.07 r	580,20	4210	4230
Zakup art. spożywczych na obóz Fa 8/07	RK nr 117 z 23.VII. 07r	733,75		4220
Przegląd hydrauliczny zestawu ratowniczego Fa 126/08/07	WB nr 158 z dn 24 lipca 2007 r.	274,50		4300
Przegląd hydrauliczny zestawu ratowniczego Fa 127/08/07		391,62		
Za naprawę i napełnianie gaśnic FK 67/07	WB nr 11 z 17 .I. 07r.	500,20	4300	4270
Remont samochodu OSP FK 1/07	RK nr 16 z dnia 26 stycznia 2007r.	610,00		
Remont samochodu OSP FK 10/07	RK nr 74 z 10.V. 07r.	244,00		
Naprawa motopompy OSP RK 7/07	RK nr 91 z 12 .V.07r	80,00		
Naprawa pompy OSP RK 10/07	RK nr 121 z dnia 31 lipca 2007r.	50,00		
Naprawa ogumienia OSP FK 97/R1/07	RK nr 176 z dnia 24 października 2007r	728,34		
Naprawa i napełnianie gaśnic FK 1469/2007	RK nr 178 z dnia 26 października 2007r	158,60		
Prenumerata „Strażaka”, FAS/98/07	WB nr 24 z dnia 5 lutego 2007r	240,00		4210
Przebieganie wydatku za przeszkolenie na kat. C FK 7/308/07	PK z dnia 20 marca 2007r	1.774,00	4700	4300
Uczestnictwo w programie szkoleniowym FK 1378/03/07	WB nr 59 z dnia 28 marca 2007r	1.000,00		
Za szkolenie strażaków FAS/707/2007	WB nr 96 z dnia 25 maja 2007r	1.380,00		
Obóz szkoleniowy FAS/1068/07	WB nr 112 z 20 czerwca 2007r	1.846,00		
Przebieganie wydatku za przeszkolenie na kat. C FK WOSRD 8/032007, 18/022007, 12/012007	PK z dnia 17 lipca 2007r	546,00		
Przebieganie wydatku za obóz szkoleniowy FAS/1068/07	PK z dnia 17 lipca 2007r	1.114,00		
Szkolenie BHP członków OSP FK DS1234/2007	RK nr 203 z dnia 11 grudnia 2007r	750,00		4280
Razem:	X	12.761,21	X	X

13) W dniu 9 listopada 2006 roku 3 jednostki OSP złożyły, za pośrednictwem Zarządu Głównego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP, wnioski o dofinansowanie zakupu sprzętu w 2007 roku, wg cen z 2006 roku, na kwotę 17.550,00 zł:

- żaden wniosek nie został zaopiniowany przez właściwe terytorialnie Prezydium Zarządu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP,
- w dniu 14 lutego 2007 roku, Komisja Porządku Publicznego Rady Gminy Łęczyce przyjęła wnioski do realizacji, co potwierdza protokół Nr 5/2007 z posiedzenia,
- w dniach 14 maja i 19 czerwca 2007 roku, OSP Łęczyce i Bożepole Wielkie (działające w krajowym systemie ratowniczo – gaśniczym), otrzymały dotację

Torez

[Signature]

Wojewódzkiego ZOSP RP w Gdańsku, na kwotę ogółem 13.100,00 zł, co potwierdzają protokoły zdawczo – odbiorcze,

- sprzęt przyjęto na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Sprawowanie nadzoru nad sprawnością sprzętu pożarniczego, silnikowego i łączności w podległych jednostkach OSP, prowadzenie dokumentacji związanej z eksploatacją oraz naprawami sprzętu silnikowego, transportowego i ratowniczo-gaśniczego, będącego na wyposażeniu OSP, nadzór nad remontami obiektów przeciwpożarowych, sprawowanie kontroli nad wszystkimi jednostkami terenowymi OSP w zakresie utrzymania sprzętu i łączności w pełnej gotowości bojowej, należy do zakresu czynności [REDACTED] obsługi Rady Gminy i ppoż.

Prowadzenie ewidencji i rozliczanie paliwa OSP i nadzór nad gospodarką paliwową, rozliczanie kart drogowych zużycia paliwa oraz prowadzenie ewidencji paliwa dla wszystkich jednostek, należy do zakresu czynności [REDACTED] ochrony ludności, kancelarii tajnej i porządku publicznego.

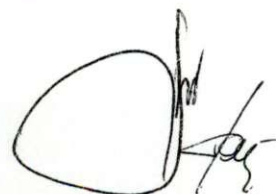
Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej, księgowanie komputerowo kosztów, wydatków i rozchodów budżetowych, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont analitycznych, należy do zakresu czynności [REDACTED] inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

- 1) Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że plan i wykonanie wydatków na zakup, dostawy, roboty i usługi w roku 2007 wynosił:

rozdział klasyfikacji budżetowej	2007r	
	Plan po zmianach	Wykonanie
01095-Rolnictwo-pozostała działalność	120.132,00	116.543,71
60016- Drogi publiczne i powiatowe	917.929,00	917.566,79
70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami	68.056,00	68.050,20
70095- Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność	3.802,00	3.801,35
71004- Działalność usługowa-planu zagospodarowania przestrzennego	155.353,00	154.234,23
75022- Rady Gmin	29.042,00	28.250,87
75023- Urzędy gmin	495.648,00	478.375,30
75075- Promocja jednostek samorządu terytorialnego	62.000,00	61.523,66
75095- Pozostała działalność	18.000,00	17.869,37
75412- Ochotnicze straże pożarne	247.370,00	246.926,06
75414- Obrona cywilna	6.000,00	5.999,83
75647- Dochody od osób prawnych, fizycznych i innych nie posiadających osobowości prawnej	4.950,00	4.790,08
80195- Oświata-pozostała działalność	192.511,00	187.374,58
85153- Zwalczanie narkomanii	3.100,00	3.100,00
90002- Gospodarka odpadami	46.010,00	46.009,19
90003- Oczyszczanie miast i wsi	1.000,00	919,60


7402



90015- Oświetlenie ulic, placów i dróg	344.190,00	343.005,16
90095- Pozostała działalność związana z gospodarką komunalną i ochroną środowiska	9.830,00	9.829,02
92195- Kultura i ochrona dziedzictwa-pozostała działalność	139.129,00	139.096,26
92605- Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	65.916,00	65.546,63
92695- Kultura fizyczna i sport pozostała działalność	14.133,00	14.133,00
Razem	2.944.101,00	2.912.944,89

Zestawienie wszystkich wydatków na zakup, dostawy, roboty i usługi w roku 2007, według rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

- 2) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej wydatków w oparciu o ewidencję księgową na koncie 400 – „Koszty wg rodzajów” i koncie 130 – „Rachunek bieżący” oraz dowody źródłowe (noty, rachunki i faktury), w rozdziałach:

Rozdział 70095 – Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność

§ klasyfikacji budżetowej	2007r		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4260 Zakup energii	645,00	644,55	99,93
4300 Zakup usług pozostałych	1.693,00	1.692,80	99,99
4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1.464,00	1.464,00	100
Razem	3.802,00	3.801,35	x

Rozdział 75023 – Urzędy gmin:

§ klasyfikacji budżetowej	2007r		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	82.041,00	76.952,29	93,80
4260 Zakup energii	21.350,00	21.326,39	99,89
4270 Zakup usług remontowych	95.000,00	94.928,70	99,92
4280 Zakup usług zdrowotnych	3.135,00	3.135,00	100
4300 Zakup usług pozostałych	194.572,00	183.264,52	94,19
4350 Zakup usług dostępu do sieci Internetu	14.500,00	14.465,24	99,76
4740 Zakup ma. pap. do sprzętu drukarskiego i urz. kserograficznych	5.600,00	5.570,39	99,47
4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.	79.450,00	78.732,77	99,10
Razem	495.648,00	478.375,30	x

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

§ klasyfikacji budżetowej	2007r		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4210 Zakup materiałów i wyposaż.	5.964,00	5.963,83	100
4300 Zakup usług pozostałych	36,00	36,00	100
Razem	6.000,00	5.999,83	x

Rozdział 75647 – Dochody od osób prawnych, fizycznych i innych nieposiadających osobowości prawnej:

§ klasyfikacji budżetowej	2007r		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4210 Zakup materiałów i wyposaż.	3.800,00	3.800,00	100
4300 Zakup usług pozostałych	1.150,00	990,08	86,09
Razem	4.950,00	4.790,08	x

Rozdział 90003 – Oczyszczanie miast i wsi

§ klasyfikacji budżetowej	2007r		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4300 Zakup usług pozostałych	1.000,00	919,60	91,96
Razem	1.000,00	919,60	x

Ustalono, że:

- w 27 przypadkach ujęto wydatki w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Rok	Rozdział	§(ujęto)	Rodzaj wydatku	Ilość dow.	Łączna kwota
2007	75414	4300	świadczenie pieniężne rekompensujące utracone wynagrodzenie, za udział w ćwiczeniach wojskowych, zakup informatora	2	430,32
				1	36,00
	75647	4300	naprawa i konserwacja urządzenia wielofunkcyjnego	1	170,80
	75023	4300	konserwacja sieci telefonicznej	1	244,00
			konserwacja kserokopiarki i innych sprzętów	6	1.070,31
			prenumerata	7	8.199,84
			Książki, poradniki, biuletyny	2	83,96
			naprawy i remonty samochodu służbowego	4	410,00
			naprawa konwektora	1	30,50
			przegląd gaśnic	1	494,00
			naprawa pompy wodociągowej w kotłowni	1	80,00
Razem				27	11.249,73

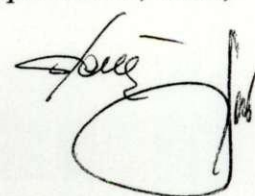
- w jednym przypadku ujęto zakup, tego samego rodzaju, w dwóch różnych paragrafach:
 - w dniu 20 czerwca 2007 roku zakupiono tonery na potrzeby urzędu, na kwotę 6.569,36 zł i ujęto w paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
 - w dniu 7 listopada 2007 roku, zakupiono tusze i tonery na potrzeby urzędu, na kwotę 5.560,49 zł i ujęto w paragrafie 4750 – Zakup akcesoria komputerowych,
- sprawdzono 157 wniosków o zaangażowanie, wszystkie zostały sporządzone w nieprawidłowy sposób, tj.:

7072

- w 100 przypadkach zaangażowania wydatków budżetowych dokonywano po realizacji wydatku, tj. po zaciągnięciu zobowiązania, dotyczy wydatków na kwotę 177.280,45 zł,
- w 14 przypadkach zaangażowania wydatków budżetowych dokonywano w dniu realizacji wydatku, dotyczy to wydatków na kwotę 9.429,47 zł,
- w przypadku wypłaty świadczeń pieniężnych z tytułu świadczeń wojskowych w wysokości 429,38 zł, dokonano wydatku bez uprzedniego zaangażowania,
- na 108 wnioskach obejmujących zaangażowanie wydatków w kwocie 224.643,41 zł, brak było podpisu osoby wskazującej zgodność wnioskowanego trybu dokonania wydatku z ustawą o zamówieniach publicznych,
- na 112 wnioskach obejmujących zaangażowanie wydatków w kwocie 214.999,45 zł, brak było wskazania trybu udzielania zamówień publicznych w zakresie wnioskowanego wydatku,
- na 81 wnioskach obejmujących zaangażowanie wydatków w kwocie 122.869,71 zł, brak było uzasadnienia celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki,
- na 52 wnioskach obejmujących zaangażowanie wydatków w kwocie 98.386,40 zł, brak było wskazania terminu realizacji wydatku,
- w dniu 31 lipca 2007 roku zakupiono żarówki i klamki, Fa Nr 482/07 na kwotę 47,50 zł, w oparciu o zaangażowanie Nr POIN/AIS/91 z dnia 16 sierpnia 2007 roku na zakup paliwa do kosiarki służbowej,
- wniosek Nr ZWA/GWIK/2007/159 z dnia 28 grudnia 2007 roku na kwotę 6.832,00 zł, nie został sprawdzony w zakresie zgodności wydatku z planem finansowym, nie został przyjęty do realizacji i nie został zatwierdzony przez Wójta,
- wniosek Nr POIN/ST/49 z dnia 9 stycznia 2007 roku, na kwotę 10.000,00 zł, nie został sprawdzony w zakresie zgodności wydatku z planem finansowym,
- wniosek Nr POIN/ST/81 z dnia 6 lipca 2007 roku, na kwotę 150,00 zł, nie został zatwierdzony przez Wójta,
- ponadto w 4 przypadkach, stwierdzono rozbieżność w zakresie klasyfikacji wydatku, pomiędzy zaangażowaniem, dowodem źródłowym a ewidencją księgową:

Wydatek		Zaangażowanie			Dowód źródłowy			Ujęcie w ew. księg. §
rodzaj	kwota	Nr	z dnia	§	Nr	z dnia	§	
Zakup telefonu komórkowego	329,00	POIN/AIS/77	23.07.2007r	4300	Fa 1497/MAG/2007	18.07.2007r	4210	4210
Konserwacja i zakup gaśnic	158,60 494,00	POIN/KT/125	27.11.2007r	4300 4210	Fa 1625/2007	27.11.2007r	4300 4210	4210 4300
Notebook i projektor	11.129,99	POIN/KIP/29	5.02.2007r	6060	Fa 108/01/07	31.01.2007r	4210	4210
Dostęp do internetowego serwisu księgowego	12,20	POIN/ST/15	12.01.2007r	4300	Fa 2007/00043471	15.05.2007r	4350	4300
Razem:	12.123,79	X	X	X	X	X	X	X

- w 456 przypadkach Urząd dokonał księgowania wydatków, na kwotę 369.116,53 zł, pomijając konta rozrachunkowe, naruszając tym samym przepis art.17, ust.1,

pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który zobowiązywał do ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, a także przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujący do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

Od dnia 1 stycznia 2008 roku jednostka zaczęła ujmować w ewidencji księgowej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, tj. prowadzi się ewidencję na kontach rozrachunkowych.

- zgodnie z zarządzeniem Nr 52 Wójta Gminy Łęczyce z dnia 24 października 2003 roku w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Łęczyce, wypłaty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym KW-„Kasa wypłaci” wraz z podpętym dowodem źródłowym uzasadniającym podstawę wypłaty, dokonano wypłat, bez wystawionego KW, w 109 przypadkach na kwotę 26.745,66 zł.

W myśl procedur kontroli wewnętrznej wydatków, wprowadzonych zarządzeniem Nr 48/2003 Wójta Gminy z dnia 15 września 2003r, wstępna kontrola dokonywania wydatków udokumentowana wnioskiem o zaangażowanie środków publicznych należała do obowiązków:

- w zakresie celowości wydatku i wskazania trybu udzielania zamówienia publicznego – Wójta i jego zastępcy, Skarbnika, kierowników referatów, samodzielnych stanowisk wg Regulaminu Organizacyjnego,
- w zakresie sprawdzania prawidłowości stosowania ustawy o zamówieniach publicznych – pracownika na stanowisku ds. zamówień publicznych,
- w zakresie zgodności wydatku z planem finansowym i harmonogramem wydatków – pracownika referatu finansowo-księgowego ds. księgowości budżetowej jednostki,
- w zakresie wyrażenia zgody na przyjęcie wydatku do realizacji lub dopuszczenia zaciągnięcia zobowiązania – Skarbnika.

Zaopatrywanie, ewidencja i dystrybucja materiałów biurowych; zaopatrzenie w sprzęt biurowy, wyposażenie i materiały, środki czyszczące, prowadzenie magazynu materiałów biurowych, dbałość o właściwą eksploatację kserokopiarki oraz jej prawidłowe użytkowanie i konserwację należy do obowiązków [redacted] administracyjno-gospodarczych i obsługi sołectw.

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej, księgowanie komputerowo kosztów, wydatków i rozchodów budżetowych, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont analitycznych, należy do zakresu czynności, [redacted] księgowości budżetowej.

Realizacja przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, należała do obowiązków [redacted] ds. zamówień publicznych, współpracy z PUP, do dnia 30 kwietnia 2008 roku.




Nadzór nad wykonywaniem budżetu poprzez pełnienie kontroli ex ante-wstępnej, dotyczącej sfery procedur wnioskowania o zaangażowanie środków na wydatki oraz kontroli związanej z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych, kontrasygnowanie dokumentów stanowiących podstawę do spowodowania zobowiązań pieniężnych, jeżeli spełnione zostały stosowne procedury zaangażowania środków na wydatki budżetowe należało do obowiązków p. Urszuli Tutak, Skarbnika Gminy.

Bieżące prowadzenie ewidencji i rozliczenie zaangażowania środków budżetowych w Urzędzie Gminy oraz bieżąca kontrola planu zaangażowania środków budżetowych w celu niedopuszczenia do jego przekroczenia należy do obowiązków [REDACTED] inspektora ds. płac i ubezpieczeń społecznych.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

- 1) Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2007 Rada Gminy określiła w uchwale Nr V/1/2007 z dnia 8 lutego 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007 w wysokości 19.510,00 zł. Szczegółowy plan przychodów i wydatków stanowi załącznik Nr 7 do uchwały.
- 2) Środki GFOŚiGW gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym Łęczyce.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej ustalono, że:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach wg		Wykonanie wg	
	uchwały budżetowej	sprawozdania Rb-33	ewidencji księgowej	Rb-33
środki finansowe na 1.01.2007r	643,11	588,58	588,58	588,58
Przychody				
§ 2960 Przelewy redystrybucyjne (wpływy środków z Urzędu Marszałkowskiego)	18.866,89	18.866,59	17.315,77	17.315,77
razem środki finansowe	19.510,00	19.455,17	17.904,35	17.904,35
Wydatki				
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.410,00	5.355,17	0,00	3.267,25
§ 4300 Zakup usług pozostałych	12.000,00	13.511,42	16.788,67	13.511,42
razem wydatki	17.410,00	18.866,59	16.778,67	16.778,67
Stan środków obrotowych na 31.12.2007r	2.100,00	588,58	1.125,68	1.125,68

- stwierdzono następujące nieprawidłowości:




- w załączniku Nr 7 „Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2007” do uchwały Nr 66/2007 Rady Gminy Łęczyce, w sprawie budżetu gminy na rok 2007, wykazano inne wielkości niż w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że środki funduszu w całości wydatkowano na zakup usług związanych z wywozem nieczystości płynnych i stałych:
 - jedną z usług wywozu nieczystości, wykonaną na podstawie Fa nr 10277/07/FVS na kwotę 3.389,76 zł, rozbito na dwie różne kwoty i zakwalifikowano do dwóch różnych paragrafów, co wykazano w sprawozdaniu Rb-33:
3.267,25 zł - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
122,51 zł - § 4300 „Zakup usług pozostałych”
- zgodnie z w/w uchwałą plan wydatków GFOŚiGW w § 4300 Zakup usług pozostałych, wynosił 12.000,00 zł:
 - zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33, wydatki wykonane w § 4300 „Zakup usług pozostałych” były o 1.511,42 zł większe niż zakładał plan,
 - zgodnie z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi, wydatki wykonane w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wyniosły 16.788,67 zł, tj. o 4.778,67 zł większe niż zakładał plan,
- w 8 przypadkach Urząd dokonał księgowania wydatków, na kwotę 15.700,11 zł, pomijając konta rozrachunkowe, naruszając tym samym przepis art.17, ust.1, pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który zobowiązywał do ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, a także przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujący do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- 4) Środki finansowe funduszu ewidencjonowano na koncie 853 – „Fundusze pozabudżetowe – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska” Sprawozdanie z wykonania planu funduszu sporządzono na podstawie analizy zapisów na kontach. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazane na koncie saldo oznaczało środki finansowe funduszu nie wykorzystane w ciągu roku.

Ewidencja na koncie 853 i 135, załącznik Nr 7 do uchwały budżetowej oraz sprawozdanie Rb-33 za 2007r stanowią załącznik Nr 38 do niniejszego protokołu.

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej, księgowanie komputerowo kosztów, wydatków i rozchodów budżetowych, dekretowanie operacji księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modyfikacja istniejących i zakładanie nowych kont analitycznych, należy do zakresu czynności [REDACTED] księgowości budżetowej.

Zapewnianie, że zobowiązania wynikające z danej operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie wydatków i dochodów, a Urząd ma środki finansowe na ich pokrycie, należało do obowiązków Skarbnika Gminy p. Urszuli Tutak, zgodnie z jej zakresem czynności.

Merytoryczne udokumentowanie gospodarowania funduszem należało do obowiązków inspektora ds. ochrony środowiska [REDACTED], zgodnie z jego zakresem czynności.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała wydatków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W Gminie Łęczyce nie występowały inne fundusze celowe poza GFOŚiGW omówionym punkcie 3.3.1.2.9.1.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych:

§ Klasyfikacji	2007		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
92109 §2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	90.000,00	90.000,00	100
92116 §2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	155.300,00	155.300,00	100
80104 §2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepubl. jednostek oświatowych	322.176,00	322.176,00	100
Razem	567.476,00	567.476,00	x

2) Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury omówiono w punkcie 6.5.1. niniejszego protokołu.

3) W kontrolowanej jednostce w roku 2007 wysokość dotacji podmiotowych została ujęta w uchwale budżetowej i jej zmianach:

- uchwale Nr V/1/2007 z dnia 8 lutego 2007r.:
 - dla przedszkoli niepublicznych, kwota 287.000,00 zł
- uchwale Nr VI/13/2007 z dnia 12 kwietnia 2007r.:
 - zwiększenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych o kwotę 50.000,00 zł,
- uchwale Nr XV/80/2007 z dnia 27 grudnia 2007r.:
 - zmniejszenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych o kwotę 14.824,00 zł,

4) Uchwałą Nr XXIX/14/2005 z dnia 19 marca 2005r zmienioną uchwałą Nr XXXVI/56/2005 z dnia 19 września 2005r Rada Gminy określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Łęczyce:

- warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wniosku zawierającego informacje o planowanej w roku dotowanym liczby uczniów z podziałem na dzieci z terenu gminy, spoza terenu i dzieci niepełnosprawne wraz z zobowiązaniem wnioskodawcy o przekazywaniu do 5-tego każdego miesiąca aktualnego wykazu dzieci,
 - wysokość dotacji na każde dziecko:
 - w wieku 3-5 lat w wysokości 75%,
 - w wieku 6 lat w wysokości 85%
 wydatków bieżących w przedszkolach publicznych,
 - niepełnosprawne w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola lub oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Łęczyce,
 - w przypadku, gdy rzeczywista liczba dzieci w danym miesiącu będzie wyższa niż planowana liczba dzieci określona we wniosku, wysokość miesięcznej raty dotacji ustala się w oparciu o liczbę dzieci wskazaną we wniosku,
 - dotację przekazuje się w terminie do 10 każdego miesiąca,
 - cyt. „rozliczenie dotacji placówka winna składać do 5 dnia następnego miesiąca, zawierające informację o rodzaju i wartości wydatków sfinansowanych z dotacji”,
 - decyzją Nr 43/07 zespołu opiniującego sprawę ustalenia wysokości dotacji na dziecko w przedszkolu niepublicznym w 2007 roku, z dnia 2 kwietnia 2007 roku, Wójt Gminy, bazując na wydatkach bieżących ponoszonych na jedno dziecko w przedszkolu publicznym w 2006 roku, zatwierdził następujące kwoty, przysługujące od 1 stycznia 2007 roku:
 - dzieci w wieku 3-5 lat – 75% x 333,00 zł = 249,75 zł, kwotę zaokrąglono do 250,00 zł
 - dzieci w wieku 6 lat – 85% x 333,00 zł = 283,05 zł, kwotę zaokrąglono do 283,00 zł
 - dzieci niepełnosprawne – 100% x 260,00 zł
 do dnia podjęcia w/w decyzji, dotację naliczano wg stawek przyjętych decyzją Nr 46/06 z dnia 20 marca 2006 roku, a następnie dokonano wyrównania,
- 5) Sprawdzeniem objęto ustalenie i przekazanie dotacji dla dwóch niepublicznych placówek oświatowych, tj. dla Przedszkola Prywatnego „Czerwony Kapturek” w Rozłazinie i Przedszkola Niepublicznego „Krasnal” w Bożymyśle Wielkim. W trakcie kontroli stwierdzono, że:
- w dokumentacji Urzędu Gminy, brak było dokumentu świadczącego o wpisie placówek do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,
 - obie placówki złożyły wnioski o przyznanie dotacji w terminie, podana planowana liczba dzieci to.:
 - przedszkole „Czerwony Kapturek” – 52 dzieci w tym 20 dzieci 6-letnich ,
 - przedszkole „Krasnal” – 80 dzieci w wieku od 3-6 lat i 3 niepełnosprawnych ,
 - w w/w uchwale zapisano, cyt.” w przypadku, gdy rzeczywista liczba dzieci w danym miesiącu będzie wyższa niż planowana liczba dzieci określona we wniosku, wysokość miesięcznej raty dotacji ustala się w oparciu o liczbę dzieci