- liczba osób wymagających pomocy w formie dożywiania w rodzinie spełniających kryterium dochodowe wynosiła – 670,
- kalkulacyjny koszt zadania – 670 osób x 2 zł/posiłek x 200 dni w roku = 268.000 zł,
- środki finansowe z zadań własnych Gminy przeznaczone na dożywianie osób w ramach realizacji Programu – 134.000 zł,
- udział środków własnych Gminy przeznaczonych na realizację zadania pokrywa występujące potrzeby Gminy w 50 %.

  Przepis *§ 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 października 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji w 2005 r. Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących" (Dz. U. z 2004 r. Nr 236, poz. 2363)* zwanego dalej *„rozporządzeniem w sprawie programu"* stanowi – *kwotę dotacji przyznanej gminie wojewoda ustala w wysokości nie wyższej niż 50 % kosztów realizacji zadania, z zastrzeżeniem § 8,*
- wnioskowana dotacja – 134.000 zł. **[Dowód: akta kontroli, str. 363 - 369]**

3.2) w oparciu o przepisy *art. 24 ust 2 ustawy o pomocy społecznej* oraz *rozporządzenia w sprawie programu* Wojewoda Łódzki podpisał w dniu 22 marca 2005 r. porozumienie z Wójtem Gminy, z którego wynikało m. in., że:
- celem Programu jest wsparcie Gminy w wypełnianiu zadań własnych o charakterze obowiązkowym określonych w *art. 17 ust 1 pkt 3 i 14 ustawy o pomocy społecznej* (§ 1 ust 1 porozumienia),
- kwotę dotacji ustala Wojewoda w wysokości nie wyższej niż 50 % kosztów realizacji zadania proporcjonalnie do udziału środków własnych Gminy na realizację Programu. Wojewoda może na pisemny wniosek wyrazić zgodę na zmniejszenie udziału procentowego środków własnych Gminy przeznaczonych na realizację Programu (§ 6 ust 1 i 2 porozumienia),
- jeżeli dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150 % kryterium dochodowego określonego zgodnie z *art. 8 ust 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej,* wówczas beneficjent Programu może korzystać z posiłku nieodpłatnie. Rada Gminy może podjąć uchwałę w sprawie podwyższenia wysokości kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z bezpłatnego posiłku (§ 9 porozumienia),
- pomoc w formie zasiłku celowego może być przyznana, jeżeli dochód na osobę w rodzinie nie przekroczy 150 % kryterium dochodowego określonego w § 9 porozumienia (§ 12 porozumienia),
- Wojewoda zastrzega sobie prawo kontroli wykorzystania dotacji przyznanej Gminie (§ 17 porozumienia) **[Dowód: akta kontroli, str. 370 - 372]**

3.3) na podstawie przedłożonej przez Urząd dokumentacji finansowo - księgowej i rzeczowej, a dotyczącej rozliczenia Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących" za 2005 r. ustalono, co następuje:

3.1.1) Gmina (Rada Gminy) nie skorzystała z możliwości:
- wystąpienia z pisemnym wnioskiem do Wojewody o wyrażenie zgody na zmniejszenie udziału procentowego środków własnych przeznaczonych na realizację ww. Programu – § 6 pkt 2 porozumienia,
- podjęcia uchwały sprawie podwyższenia wysokości kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z bezpłatnych posiłków - § 9 porozumienia.

Wojewoda Łódzki nie korzystał z możliwości kontroli wykorzystania dotacji celowej przyznanej Gminie - § 17 porozumienia.

3.3.2) łącznie w 2005 r. GOPS wydał 462 decyzje dotyczących bezpłatnego korzystania z dożywiania dzieci, w tym:

- 439 decyzji (95%) przyznających bezpłatne dożywianie beneficjentom Programu,
- 23 decyzje (5%) odmowne z powodu przekroczenia przez wnioskodawcę kryterium dochodowego rodziny.

Analiza dokumentacji dotyczącej wystawiania decyzji w formie bezpłatnego dożywiania na losowo wybranej próbie wykazała, co następuje:

- decyzje odmowne - zbadano, 6 co stanowi 26 % ogólnej liczby wydanych decyzji odmownych (nr teczek osobowych: 356, 640, 1914, 2001, 2034 i 2105).
  We wszystkich zbadanych sprawach wystąpiło przekroczenie kryterium dochodowego rodziny np. decyzje nr, nr:
  KPS-8125/17/OD/05 z dnia 4 stycznia 2005 r.
  Dochód rodziny – 1.690,81 zł. Kryterium dochodowe - 1.422 zł,
  KPS-8125/4/OD/05 z dnia 4 stycznia 2005 r.
  Dochód w rodzinie – 1.828,25 zł. Kryterium dochodowe 1.422 zł,
- decyzje pozytywne – zbadano, 24 co stanowi 5,5% ogólnej liczby wydanych decyzji pozytywnych (nr teczek osobowych: 229, 283, 519, 550, 795, 851, 1.149, 1.262, 1.410, 1.503, 1.797 i 2.059). We wszystkich zbadanych sprawach dochód rodziny był niższy od kryterium dochodowego np. decyzje: nr: KPS-8125/241//05 z dnia 21 stycznia 2005 r. nr KPS-8125/3085/05 z dnia 21 września 2005 r.,
- we wszystkich zbadanych sprawach (30) decyzje wydano w oparciu o wywiady środowiskowe i dokumenty potwierdzające dochody rodziny z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku przez osobę zainteresowaną.

Należność podmiotom realizującym dożywiane dzieci w ramach opisywanego Programu Urząd realizował przelewami (lub wypłacano gotówkę) w oparciu o wystawione okresowe rachunki lub faktury, w których podawano liczbę osób żywionych, liczbę dni żywienia, koszt jednego posiłku, łączne koszty żywienia. Przykładem powyższego może być:

- rachunek z dnia 19 października 2005 r. na kwotę 1.472 zł wystawiony przez Świetlicę przy Szkole Podstawowej w Babach, który uregulowano przelewem w dniu 27 października 2005 r. Żywieniem za miesiąc październik 2005 r. objęto 38 uczniów przy koszcie jednego posiłku 2 zł,
- rachunek z dnia 21 września 2005 r. na kwotę 224,90 zł wystawiony przez Szkołę Podstawową w Gazomi, który uregulowano poprzez wypłatę gotówki w dniu 28 września 2005 r. Żywieniem za miesiąc wrzesień 2005 r. objęto 11 uczniów przy koszcie jednego posiłku 1,30 zł,
- rachunek z dnia 27 września 2005 r. na kwotę 1.746 zł wystawiony przez Gimnazjum w, Moszczenicy, który uregulowano przelewem w dniu 30 września 2005 r. Żywieniem za miesiąc wrzesień 2005 r. objęto 91 uczniów przy koszcie jednego posiłku 2 zł.,
- faktura vat nr FVS-000049/05 z dnia 4 listopada 2005 r. na kwotę 190 zł wystawiona przez Szkołę Podstawową nr 1 w Tuszynie, którą uregulowano przelewem w dniu 15 listopada 2005 r. Żywieniem za miesiąc październik 2005 r. objęto 5 uczniów przy koszcie jednego posiłku 2 zł,
- faktura vat nr 146/2005 z dnia 9 grudnia 2005 r. na kwotę 18 zł wystawiona przez Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Piotrkowie Tryb., którą uregulowano przelewem w dniu 21 grudnia 2005 r. Żywieniem za miesiąc grudzień 2005 r. objęto jednego ucznia przy koszcie jednego posiłku 2 zł.

3.1.2) łącznie w 2005 r. GOPS wydał 1.092 decyzje dotyczących zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup posiłku lub żywności. W 2005 r. GOPS nie wystawił decyzji odmownych z powodu przekroczenia przez wnioskodawców kryterium dochodowego w

rodzinie. Analiza dokumentacji dotyczącej wystawiania decyzji dotyczących zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności na losowo wybranej próbie 52 decyzji znajdujących się w teczkach osobowych nr 595, 795, 957, 995, 1.074, 1.262, 1.278, 1.410, 1.503, 1.981, 1.924 i 2.245 (co stanowi 4,8 % ogólnej liczby wydanych decyzji) wykazała, co następuje:

- we wszystkich zbadanych sprawach decyzje wydano w oparciu o wywiady środowiskowe i dokumenty potwierdzające dochody rodziny z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku przez osobę zainteresowaną,
- przeciętnie zasiłek celowy wypłacano w wysokości 40 zł miesięcznie na osobę w rodzinie. Wysokość tego zasiłku uzależniona była od oceny sytuacji osobistej wnioskodawcy i od ograniczonych środków finansowych na ten cel, którymi dysponował płatnik,
- wypłat przyznanego świadczenia dokonywano w kasie Urzędu Gminy.

Przykładem wypłat przyznanych świadczeń na podstawie decyzji mogą być m. in. następujące listy wypłat gotówkowych nr, nr:

- 000175–2005 z dnia 29 sierpnia 2005 r. na łączną kwotę 6.280 zł (63 osoby). Przedział kwotowy jednorazowej wypłaty - od 40 do 240 zł,
- 000243-2005 z dnia 27 października 2005 r. na łączną kwotę 5.240 zł (56 osób). Przedział kwotowy jednorazowej wypłaty - od 40 do 200 zł,
- 000218-2005 z dnia 27 września 2005 r. na łączną kwotę 4.920 zł (47 osób). Przedział kwotowy jednorazowej wypłaty - od 40 do 200 zł,
- 000203-2005 z dnia 15 września 2005 r. na łączną kwotę 6.680 zł (78 osób). Przedział kwotowy jednorazowej wypłaty - od 40 do 200 zł.

3.1.3) rozliczenie Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących" w złotych

Wyszczególnienie	Posiłki w szkole	Zasiłki celowe na żywność	Razem
1. Liczba osób	589	1.110	**1.699**
2. Koszty ogółem,	143.884	102.520	**246.404**
w tym:	x	x	**x**
dotacja z budżetu państwa	66.428	51.260	**117.688**
środki własne Gminy	77.456	51.260	**128.716**

Z powyższego zestawienia wynika, że udział środków finansowych z budżetu państwa stanowił 48 % ogółu wydatkowanych środków na realizację Programu.

Pomocą w formie posiłków objęto 589 uczniów, w tym: 532 (90,3%) ze szkół podstawowych i gimnazjów, 57 (9,7%) ze szkół ponadgimnazjalnych.
Przeciętny koszt posiłku – około 2 zł. **[Dowód: akta kontroli, str. 373 - 375]**

1.1) sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy (rozdział 85295, § 2030) Urząd przesłał do ŁUW w dniu 14 lutego 2005 r. Plan po zmianach – 117.688 zł. Otrzymana dotacja - 117.688 zł. Wykorzystanie dotacji na dzień 31 grudnia 2005 r. - 117.688 zł.
[Dowód: akta kontroli, str. 376]

Na podstawie dokumentacji sprawozdawczo – księgowej oraz księgowej, a dotyczącej powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w 2005 r. ustalono, że w Urzędzie w 2005 r. nie wystąpiły następujące przypadki:

1) interwencji u Wojewody Łódzkiego w sprawie zwiększenia lub przekazywania w niepełnej wysokości kwot dotacji celowych z budżetu państwa oraz terminów ich otrzymywania na zadania własne,

2) otrzymania środków pochodzących z dotacji celowych budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim,
3) otrzymania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych z udziałem środków własnych w wysokości, co najmniej 50% planowanych wydatków w rozumieniu *art. 42 ust 4 ustawy o dochodach jst,*
4) otrzymania dotacji celowej z budżetu państwa na zadań własnych w dziale 750 – administracja publiczna. **[Dowód: akta kontroli, str. 322]**

II. 3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Tabela nr 5 – zestawienie dotacji celowych otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień: w tys. zł

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej									Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł **	Łącznie (kolumna 5 + 11 + 12)
		2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji *	w tym po terminie (łącznie z odsetkami)			
	2004 r. wyk.	Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	5 : 2	5 : 3	5 : 4					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki ogółem, z tego:	**10,8**	**8,9**	**8,9**	**8,9**	**82,4**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**0,0**	**6,0**	**0,0**	**14,9**
1) dział 710, z tego:	***8,9***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	-	-	-	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***
- rozdział 71035	8,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2) dział 921, z tego:	***1,9***	***8,9***	***8,9***	***8,9***	***468,4***	***100,0***	***100,0***	***0,0***	***0,0***	***6,0***	***0,0***	***14,9***
- rozdział 92116	1,9	8,9	8,9	8,9	468,4	100,0	100,0	0,0	0,0	6,0	0,0	14,9

[Dowód: akta kontroli, str. 226]

W dniu 16 września 2005 r. Gmina podpisała z Ministrem Finansów porozumienie nr 6299 w sprawie udzielenia dotacji celowej na zadania z zakresu kultury objęte mecenatem państwa w ramach Programu Operacyjnego – Promocja Czytelnictwa, z którego wynikało m. in., co następuje:
1) Urząd zobowiązał się do zakupu nowości wydawniczych dla biblioteki publicznej (§ 1 ust 1 porozumienia),
2) otrzymana dotacja na realizację ww. zadania nie spowoduje zmniejszenia wysokości dotacji przewidzianej na działalność statutową biblioteki publicznej określonej w uchwale budżetowej (§ 1 ust 2 porozumienia),

3) Urząd zobowiązał się do wykonania prac objętych ww. zadaniem w terminie do dnia 30 listopada 2005 r. (§ 2 porozumienia),

4) Minister przekaże na rachunek Urzędu dotację w kwocie 8,9 tys. zł (rozdział 92116, § 2020) w terminie do dnia 27 października 2005 r. (§ 3 porozumienia),

5) Urząd zobowiązał się do przedłożenia Ministrowi rozliczenie finansowe zadania do dnia 30 listopada 2005 r. i sprawozdania końcowego do dnia 31 stycznia 2006 r. (§ 6 porozumienia). **[Dowód: akta kontroli, str. 229 - 231]**

Z przedłożonych kontrolerowi dokumentów źródłowych dotyczących realizacji omawianego porozumienia z dnia 16 września 2005 r., wynikało, co następuje:

1) Rada Gminy uchwałą z dnia 9 listopada 2005 r. wprowadziła zmiany do budżetu Gminy, na 2005 r. m. in. poprzez zwiększenie dochodów i wydatków (o 8.900 zł) w wyniku otrzymania w dniu 27 października 2005 r. dotacji celowej na zakup nowości wydawniczych dla biblioteki publicznej. **[Dowód: akta kontroli, str. 238 - 240]**

2) zbiorcze zakupy nowości wydawniczych finansowanych z ww. dotacji celowej, wg wystawionych faktur, pokazuje poniższe zestawienie: w złotych

Nr i data faktury	Data sprzedaży	Ilość (narastająco)	Wartość brutto (narastająco)	Data przekazania środków na rachunek sprzedawcy	Biblioteka
0365/11/05 z 7.11.05 r.	7.11.05 r.	1	37,9	16.11.05 r.	Filia - Srock
0366/11/05 z 7.11.05 r.	7.11.05 r.	2	75,8	16.11.05 r.	Moszczenica
0385/11/05 z 9.11.05 r.	9.11.05 r.	3	157,3	17.11.05 r.	Filia - Srock
0386/11/05 z 9.11.05 r.	9.11.05 r.	.11	582,7	17.11.05 r.	Moszczenica
82/B/2005	16.11.05 r.	31	1.216,7	21.11.05 r.	Moszczenica
F090647/05/11-01 z 14.11.05 r.	14.11.05 r.	69	2.152,32	24.11.05 r.	Filia - Srock
F092111/05/11-01 z 14.11.05 r	16.11.05 r.	137	3.061,63	24.11.05 r.	Filia - Raków
0403/11/05 z 14.11.05 r.	14.11.05 r.	165	4.141,03	24.11.05 r.	Moszczenica
F092736/05/11-01 z 17.11.05 r.	17.11.05 r.	214	4.902,64	24.11.05 r.	Filia - Baby
F093739/05/11-01 z 21.11.05 r.	21.11.05 r.	386	8.843,79	29.11.05 r.	Moszczenica
0437/11/05 z 24.11.05 r.	24.11.05 r.	387	8.900,00	1.12.05 r.	Filia - Srock

Wszystkie faktury wyszczególnione w zestawieniu tabelarycznym były:

- opisane, w tym m. in. – ...„ Ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych"...,
- sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym,
- zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

[Dowód: akta kontroli, str. 241 - 280]

3) w dniu 24 listopada 2005 r. Urząd sporządził rozliczenie finansowe opisywanego zadania, które dostarczył do Ministra Kultury do dnia 30 listopada 2005 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 281 - 282]

6) przeprowadzona w dniu 17 listopada 2005 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej kontrola wewnętrzna przez Inspektora z Urzędu Gminy wykazała, iż ...„środki przekazane przez Ministra Kultury zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu"... Z dotacji zakupiono literaturę: piękną, w tym beletrystykę, o tematyce filozoficznej, religijnej, przyrodniczej, historycznej, geograficznej, literaturę dla dzieci i młodzieży oraz z zakresu historii literatury. **[Dowód: akta kontroli, str. 283]**

7) w dniu 19 stycznia 2005 r. Urząd sporządził sprawozdanie końcowe rozliczenia finansowego opisywanego zadania, które dostarczył do Ministra Kultury do dnia 31 stycznia

2006 r. Według tego sprawozdania wykorzystanie środków finansowych przedstawia się następująco: w złotych

Wyszczególnienie	Plan na 2005 r.	Wykonanie w 2005 r.	Liczba zakupionych nowości wydawniczych
Dotacja Urzędu przewidziana na działalność statutową biblioteki publicznej	87.175	81.294	x
Wydatki na zakup nowości wydawniczych ogółem	14.900	14.899	ogółem 785, w tym 780 woluminów książek
w tym z dotacji celowej w wyniku podpisanego porozumienia	8.900	8.900	ogółem 387, w tym 387 woluminów książek

[Dowód: akta kontroli, str. 284]

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn zrealizowania w 2005 r. plan dotacji przewidzianej na działalność statutową Biblioteki Publicznej w 93,2%, tj. mniej o 5.881 zł w stosunku do planu*, złożył Wójt Gminy o treści:
...„Plan finansowy przewidziany na działalność statutową Gminnej Biblioteki Publicznej nie został wykonany w 100%, gdyż planowano zwiększyć zatrudnienie w Filii Bibliotecznej w Babach. Do zatrudnienia nie doszło, gdyż kandydat do pracy nie miała wymaganych kwalifikacji, tj. bibliotekarza"... ***[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]***

Tabela – realizacja zadań z zakresu administracji rządowej przez Gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej: w tys. zł

Przedmiot Porozumienia	Podmiot, z którym jst zawarła porozumienie	Termin przekazania dotacji w 2005 r.		Kwota przewidywanej dotacji		Kwota otrzymanej dotacji w 2005 r.	Kwota dotacji wykorzystanej w 2005 r.	Dział, Rozdział, Paragraf
		wg porozumienia	faktyczny	łączna	w 2005 r.			
Zakup nowości wydawniczych dla biblioteki publicznej. (Gminna Biblioteka Publiczna w Moszczenicy)	Minister Kultury	27.10. 2005 r.	27.10. 2005 r.	8,9	8,9	8,9	8,9	Dz. 921 Rozdz. 92116 § 2020

[Dowód: akta kontroli, str. 227]

Jak pokazano w zestawieniu tabelarycznym nr 5 w 2004 r. Urząd zrealizował następujące porozumienia dotyczące dotacji celowej podpisane w dniu, dniu:

3) 10 listopada 2004 r. (nr 767) z Ministrem Kultury na zakup wydawnictw do biblioteki publicznej (rozdział 92116, § 2020), **[Dowód: akta kontroli, str. 232 - 234]**
4) 18 września 2003 r. (nr 03.290.2527) z Wojewodą Łódzkim w sprawie powierzenia Urzędowi opieki nad grobami i cmentarzami wojennymi, które znajdują się na terenie Gminy Moszczenica. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony z terminem obowiązywania od dnia 18 września 2003 r. Środki z budżetu Wojewody przekazywane będą w formie dotacji celowej na podstawie wniosku określającego m.

in. roczne potrzeby finansowe z tego zakresu. (rozdział 71035, § 2020). Gmina w 2005 r. nie zgłaszała do Wojewody Łódzkiego potrzeb finansowych z tego zakresu.

[Dowód: akta kontroli, str. 235 - 236]

III. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych przez Gminę na prefinansowanie tych projektów.

Realizacja w 2005 r. projektów przewidzianych do finansowania ze środków Unii Europejskiej (fundusze strukturalne) przedstawiała się następująco:

1. W grudniu 2004 r. Gmina złożyła wniosek do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi, (któremu nadano nr 278/04), a dotyczący sfinansowania ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionu (ZPORR) projektu – budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Kosów (I etap). W wyniku realizacji projektu powstanie: kanalizacja sanitarna zbiorcza – 6.236,5 m, przepompownie ścieków – 5 szt., przyłącza kanalizacyjne – 113 szt. Planowane źródła finansowania projektu w 2005 r.:

- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego 2.235.465 zł,
- środki własne Gminy 450.675 zł,
- budżet państwa 298.460 zł,

Razem. 2.984.600 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 5 - 11]

Urząd Marszałkowski pismem z dnia 13 stycznia 2005 r. powiadomił Gminę, że projekt przeszedł ocenę formalną i został skierowany do oceny merytoryczno – technicznej.

[Dowód: akta kontroli, str. 12]

W kolejnym piśmie z dnia 28 czerwca 2005 r. Urząd Marszałkowski powiadomił Gminę, iż projekt o nr 278/04 nie został zakwalifikowany do listy projektów wybranych do dofinansowania w ramach ZPORR, ze względu na szczupłość środków finansowych pozostałych do rozdysponowania. **[Dowód: akta kontroli, str. 13]**

2. W dniu 30 listopada 2005 r. Gmina złożyła wniosek w Ministerstwie Środowiska o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (MFEOGiNMF) projektu – budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Kosowie ulice Leśna i Batorówka (etap II). W wyniku realizacji projektu zostanie: rozbudowana sieć kanalizacyjna o - 2,3 km, o 46 szt. – przyłączy do budynków mieszkalnych oraz o 2 szt. przepompowni.

Źródła finansowania projektu: w złotych

Wyszczególnienie	2005 r.	2006 r.	RAZEM
MFEOGiNMF	0	1.118.000	1.118.000
Budżet Gminy	3.660	199.000	202.660
RAZEM	3.660	1.317.00	**1.320.660**

[Dowód: akta kontroli, str. 14 - 25]

3. Gmina złożyła w dniu 24 czerwca 2005 r. do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wniosek o dofinansowanie projektu p.n. modernizacja Budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Moszczenicy uzupełniony pismem z dnia 20 lipca 2005 r. Źródło finansowania –

Sektorowy Program Operacyjny – Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 – 2006.

Harmonogram finansowy ww. projektu: w złotych

Wyszczególnienie	Koszty projektu	Koszty kwalifikowane ogółem	Koszty kwalifikowane w roku	
			2005	2006
Modernizacja budynku	443.400	363.442	10.800	352.642
Wnioskowana kwota dofinansowania	-	290.000	-	-
Środki własne Gminy	-	153.400	-	-

Wg harmonogramu przedsięwzięcia planowano realizację ww. projektu - w 2006 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 26 - 33]

W dniu 10 stycznia 2006 r. została podpisana umowa pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Moszczenica, z której wynikało m. in., że:

- Beneficjantowi przyznano w oparciu o złożony wniosek dofinansowanie projektu dotyczącego modernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 290.000 zł kosztów kwalifikowanych (§3 ust. 1 umowy),
- Beneficjent może rozpocząć realizację projektu z dniem podpisania niniejszej umowy (§4 ust. 2 umowy). **[Dowód: akta kontroli, str. 34 - 45]**

W 2005 r. Urząd nie otrzymał środków finansowych na realizację zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej (funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności) oraz środków na prefinansowanie, co było powodem nie wypełnienia Tabeli nr 6.

[Dowód: akta kontroli, str. 46]

IV. Realizacja zamówień publicznych.

Tabela nr 7 – zestawienie badanych wydatków (majątkowych) realizowanych przez Gminę w 2005 r. z udziałem środków pochodzących z dotacji celowych z budżetu państwa:

w tys. zł

Wyszczególnienie	Wydatki wykonane w 2005 r.:		Kwota wydatków objętych badaniami:		% (4 : 2)	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości:			
						z tytułu zamówień publicznych		pozostałe	
	ogółem	w tym z dotacji celowych	ogółem	w tym z dotacji celowych		ogółem	w tym z dotacji celowych	ogółem	w tym z dotacji celowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wydatki ogółem, w tym:	**1,45**	**1,45**	**x**	**1,45**	**x**	**x**	**x**	**0,00**	**0,00**
Łączna kwota wydatków w badanych działach, z tego:	1,45	1,45	1,45	1,45	100	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki w dziale 852 razem, w tym:	1,45	1,45	1,45	1,45	100	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 6310 (rozdz. 85212)	1,45	1,45	1,45	1,45	100	0,00	0,00	0,00	0,00

Gmina w 2005 r. nie realizowała zadań, które były finansowane lub dofinansowywane dotacjami celowymi z budżetu państwa w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska. **[Dowód: akta kontroli, str. 47]**

ŁUW pismem z dnia 15 listopada 2005 r. powiadomił Gminę o zmianie w planie dotacji celowych na 2005 r. dla Gminy – zwiększenie wydatków o kwotę 1.450 zł w dziale 852, rozdziale 85212 i § 6310. Powyższa dotacja celowa przeznaczona jest na sfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych (tj. organizacji nowych miejsc pracy, zakupu zestawów komputerowych itp.) – w związku z realizacją zadań administracji rządowej zleconych Gminie, a wynikających z *art. 17 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz.732)* oraz *art. 20 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255 ze zm.).* **[Dowód: akta kontroli, str. 48]**

Rada Gminy uchwałą nr XL/247/2005 z dnia 5 grudnia 2005 r. wprowadziła zmiany do budżetu Gminy na 2005 r. m. in. poprzez zwiększenie dochodów i wydatków (o 1.450 zł) w wyniku wprowadzenia ponadplanowych wpływów, dotacji na organizację nowego stanowiska pracy – świadczenia rodzinne. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy. **[Dowód: akta kontroli, str. 49 - 52]**

Środki finansowe w kwocie 1.450 zł na rachunek Urzędu wpłynęły w dniu 13 grudnia 2005 r. (polecenie przelewu). **[Dowód: akta kontroli, str. 53 - 54]**

W dniu 29 grudnia 2005 r. została wystawiona faktura za zakup: drukarki komputerowej, oprogramowania i tzw. „myszki" - na łączną kwotę 1.449,99 zł. Sprzęt ten został zakupiony (wg opisu faktury) na potrzeby GOPS. Na fakturze tej była pieczątka o treści …„ustawy nie stosuje się zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o zamówieniach publicznych"…
[Dowód: akta kontroli, str. 55 - 56]

Przepis *art. 4 pkt 8 ustawy pzp* stanowi, iż *ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro.*

Należność za fakturę w kwocie 1.449,99 zł Urząd uregulował przelewem w dniu 30 grudnia 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 57]**

Jeden grosz z niewykorzystanej dotacji w 2005 r. Urząd przekazał Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu przelewem w dniu 30 grudnia 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 53]**

W związku z zakupem ww. sprzętu komputerowego, przeznaczonego na zorganizowanie nowego stanowiska pracy, kontrolujący pobrał informacje od Kierownika GOPS w sprawie:

3. *Czy zorganizowano nowe stanowisko pracy? Jeżeli nie to, jaka była przyczyna nie utworzenia tego stanowiska?*
4. *Czy zainstalowano zakupiony sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem? Jeżeli nie to, jaka była przyczyna nie zainstalowania tego sprzętu?*

Z udzielonej odpowiedzi wynikało, co następuje:
…„Zagadnienia wynikające z realizacji ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej są zadaniami administracji rządowej zlecone Gminie. Ponieważ nie dokonano zwiększenia limitu etatów na realizację przedmiotowych zadań wykonywane są na bieżąco przez pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych tut. Ośrodka. W dniu 5.10.2005 r. na potrzeby ww. Działu zakupiono ze środków własnych gminy sprzęt komputerowy, tj. komputer, zasilacz, monitor i oprogramowanie na nowe stanowisko pracy. Natomiast w dniu 29 12.2005 r. w ramach dotacji celowej z budżetu państwa do przedmiotowego stanowiska zakupiono dodatkowy sprzęt, tj. drukarkę, mysz i

oprogramowanie antywirusowe na kwotę – 1.449,99 zł. Do dnia 17 stycznia 2006 r. stanowisko pracy nie zostało zainstalowane, ponieważ przełom roku jest okresem sprawozdawczym i zdezorganizowałoby to pracę Działu. Nowe stanowisko pracy zostanie zainstalowane po dniu 20 stycznia 2006 r."... ***[Dowód: akta kontroli, str. 59]***

Jak opisano wcześniej w niniejszym protokóle kontroli GOPS:
- stanowi jednostkę organizacyjną Gminy działającą na zasadzie jednostki budżetowej,
- strukturę organizacyjną GOPS określa regulamin organizacyjny ustalony przez Kierownika i zatwierdzony przez Wójta Gminy. **[Dowód: akta kontroli, str. 60 - 63]**

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn nie doprowadzenia do zorganizowania w 2005 r. w GOPS nowego stanowiska pracy (zatrudnienia nowego pracownika) wraz z zainstalowanym sprzętem komputerowym (w tym zakupionym z dotacji budżetu państwa) w rozumieniu uchwały nr XL/247/2005 z dnia 5 grudnia 2005 r. Rady Gminy*,
złożył Wójt Gminy o treści:
...„Przyczyną nie zainstalowania w 2005 roku była konieczność zakończenia roku 2005 przez GOPS, co powodowało, że nie było warunków na zainstalowanie zakupionego sprzętu. Nowe stanowisko pracy utworzono w drugiej dekadzie stycznia 2006 roku i zainstalowano nowy sprzęt"... ***[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]***

V. Subwencja ogólna

Do Urzędu wpłynęło w dniu 18 października 2004 r. (tj. 3 dni po obowiązującym terminie) pismo z Ministerstwa Finansów w sprawie rocznych planowanych kwotach subwencji ogólnej na 2005 r. w następujących kwotach:

1)	część wyrównawcza subwencji ogólnej		- 1.450.521 zł,
	z tego:	kwota podstawowa	*1.357.322 zł,*
		kwota uzupełniająca	*93.199 zł,*
2)	część równoważąca subwencji ogólnej		- 225.444 zł,
3)	część oświatowa subwencji ogólnej		- 6.405.708 zł
		RAZEM	- 8.081.673 zł.

Planowana kwota wpłat do budżetu państwa na 2005 r. - 0,0 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 325 - 327]

Przepis *art. 33 ustawie o dochodach jst* stanowi, ze *minister właściwy ds. finansów publicznych informuje jst o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej ... - w terminie do 15 października roku bazowego (poprzedniego).*

Wymienione wyżej kwoty subwencji ogólnej Rada Gminy uwzględnia w swojej uchwale budżetowej na 2005 r. z dnia 30 grudnia 2004 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 66 - 75]**

Kolejne pismo Ministerstwa Finansów w sprawie subwencji ogólnej na 2005 r. wpłynęło do Urzędu w dniu 12 stycznia 2005 r.(tj. zgodnie z obowiązującym terminem), z którego wynikało m. in., co następuje:

1)	część wyrównawcza subwencji ogólnej		- 1.450.521 zł,
	z tego:	kwota podstawowa	*1.357.322 zł,*
		kwota uzupełniająca	*93.199 zł,*
2)	część równoważąca subwencji ogólnej		- 225.444 zł,

3) część oświatowa subwencji ogólnej - 6.468.638 zł (wzrost o 62.930 zł)

RAZEM - 8.081.673 zł.

Planowana kwota wpłat do budżetu państwa na 2005 r. 0,0 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 328 - 330]

Przepis *art. 33 ustawie o dochodach jst* stanowi, ze *minister właściwy ds. finansów publicznych informuje jst o rocznych kwotach części subwencji ogólnej ... - w terminie do 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej.*
Ustawę budżetową na 2005 r. z dnia 22 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2004 r. Nr 278, poz. 2755) ogłoszono w dniu 29 grudnia 2004 r.

Zmiany w przyznanych kwotach subwencji ogólnej na 2005 r. Rada Gminy uwzględnia w swojej uchwale dotyczącej zmian w budżecie na 2005 r. z dnia 9 marca 2005 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 331 - 333]

Kolejne zmiany część oświatowa subwencji ogólnej na 2005 r. dla Gminy Minister Finansów wprowadził w swoich pismach z dnia, dnia:

- 2 listopada 2005 r. – zwiększając subwencji o 20.000 zł, tj. do kwoty 6.488.638 zł,
- 7 listopada 2005 r. – zwiększając subwencji o 7.000 zł, tj. do kwoty 6.495.638 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 334 - 335]

Zmiany w przyznanych kwotach część oświatowa subwencji ogólnej na 2005 r. Rada Gminy uwzględnia w swojej uchwale budżetowej na 2005 r. dotyczącej zmian w budżecie na 2005 r. z dnia 9 listopada 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 238 - 240]**

Terminy i kwoty przekazywanych subwencji Gminie w 2005 r. pokazuje poniższe zestawienie:

Część oświatowa rozdział 75801			**Część wyrównawcza rozdział 75807**		**Część równoważąca rozdział 75831**	
	Data	**Kwota w zł**	**Data**	**Kwota w zł**	**Data**	**Kwota w zł**
1.	3.01.	497.747	4.01.	120.877	4.01.	18.787
2.	21.01.	502.429	11.02.	120.877	23.02.	18.787
3.	24.02.	995.176	11.03	120.877	24.03.	18.787
4.	23.03.	497.588	13.04.	120.877	22.04.	18.787
5.	21.04.	497.588	12.05.	120.877	24.05.	18.787
6.	24.05.	497.588	14.06.	120.877	24.06.	18.787
7.	22.07.	497.588	14.07.	120.877	22.07.	18.787
8.	21.07.	497.588	11.08.	120.877	24.08.	18.787
9.	23.08.	497.588	14.09.	120.877	22.09.	18.787
10.	21.09.	497.588	14.10.	120.877	24.10.	18.787
11.	21.10.	497.588	14.11.	120.877	24.11.	18.787
12.	16.11.	27.000	14.12.	120.874	23.12.	18.787
13.	23.11.	497.582	x	x	x	x
	RAZEM	**6.495.638**	**RAZEM**	**1.450.521**	**RAZEM**	**225.444**

[Dowód: akta kontroli, str. 336 - 338]

Przepis *art. 34 ust 1 pkt 1, 2 i 3 ustawie o dochodach jst stanowi, że minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jst:*

- *część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej* – 2/13 z kwoty 6.495.638 stanową - 999.328,92 zł, a 1/13 z tej kwoty stanowi - 499.664, 46 zł,
- *część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,*
- *część równoważącą i regionalną subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.*

VI. Wykorzystanie dotacji przez Gminę na realizację zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów w 2005 r.

Tabela nr 8 – dotacje z budżetu państwa dla Gminy otrzymane w 2005 r. na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczpospolitej Polskiej, (RP) oraz wyborów parlamentarnych do Sejmu i Senatu RP i wykorzystanie tych dotacji w relacji do założeń planowanych i wykonania w poprzednim okresie: w tys. zł

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania związane z finansowaniem wyborów												
			2005 r.			Wskaźniki w %				Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji *	w tym po terminie (łącznie z odsetkami	Wydatki poniesione z innych źródeł **	% 6 : 13
	Wyk. 2000 r.	Wyk. 2001 r.	Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	% 6 : 2	% 6 : 3	% 6 : 4	% 6 : 5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Wydatki ogółem, z tego:	**16,70**	**20,40**	**46,87**	**46,87**	**46,33**	**277,4**	**227,1**	**98,8**	**98,8**	**0,54**	**0,00**	**0,00**	-
a) dotacje z rezerw celowych	15,00	18,60	44,87	44,87	44,33	295,5	238,3	98,8	98,8	0,54	0,00	0,00	-
rozdz. 9990 (2000 r.), 75107 (wybory Prezydenta RP), w tym:	15,00	-	27,61	27,61	27,07	180,5	-	98,0	98,0	0,54	0,00	0,00	-
§25 (2000 r.) § 3030,	7,60	-	17,64	17,64	17,10	225,0	-	96,9	96,9	0,54	0,00	0,00	-
- § 4170,	-	-	1,25	1,25	1,25	-	-	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-
§31 (2000 r.) § 4210,	3,40	-	8,68	8,68	8,68	255,3	-	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-
§36 (2000 r.) - ,	2,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
§37 (2000 r.) - ,	1,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
§ 4410.	0,20	-	0,04	0,04	0,04	20,0	-	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-
rozdz.75108 (wybory do Sejmu i Senatu), w tym:	-	18,60	17,26	17,26	17,26	-	92,8	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-
§ 3030,	-	11,70	10,71	10,71	10,71	-	91,5	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 4170,	-	-	2,99	2,99	2,99	-	-	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 4210,	-	4,20	3,37	3,37	3,37	-	80,2	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 4300,	-	2,70	0,16	0,16	0,16	-	5,9	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-
§ 4410.	-	-	0,03	0,03	0,03	-	-	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania związane z finansowaniem wyborów												
			2005 r.			Wskaźniki w %				Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji *	w tym po terminie (łącznie z odsetkami	Wydatki poniesione z innych źródeł **	%
	Wyk. 2000 r.	Wyk. 2001 r.	Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	% 6 : 2	% 6 : 3	% 6 : 4	% 6 : 5				6 : 13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
b) rozdz. 9911 (2000 r.) 75101 dotacje celowe w poz. „Dotacje i subwencje" (rejestr wyborców), w tym:	1,70	1,80	2,00	2,00	2,00	117,6	111,1	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-
§31 (2000 r.) § 4210,	1,70	1,80	1,00	1,00	1,00	58,8	55,6	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-
- § 4300.	-	-	1,00	1,00	1,00	-	-	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	-

[Dowód: akta kontroli, str. 64]

Wyjaśnienie w sprawie:
- *czy otrzymane środki z dotacji na przeprowadzenie wyborów w 2005 r. były w Pana ocenie wystarczające?,*
- *czy w związku z wyborami Gmina wydatkowała własne środki, jeśli tak to, jakie kwoty i na jakie cele?,*

złożył Wójt Gminy o treści:
...„Środki z dotacji otrzymane na przeprowadzenie wyborów w 2005 roku były w mojej ocenie wystarczające. Własnych środków Gmina nie wydatkowała"...

[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]

VI. 1. W zakresie planowania i przydziału środków.

Delegatura w Piotrkowie Tryb. Krajowego Biura Wyborczego pismem z dnia 18 października 2004 r. powiadomiła Urząd, że dla Gminy przewidziano dotację celową w kwocie 1.997 zł na sfinansowanie zadań bieżących zlecanych gminom - prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców (dział 751, rozdział 75101, § 2010). Kwota ta w ciągu 2005 r. nie uległa zmianie. **[Dowód: akta kontroli, str. 65]**

W budżecie Gminy na 2005 r. uchwalonym w dniu 30 grudnia 2004 r. (i zaopiniowanym pozytywnie przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w uchwale z dnia 25 stycznia 2005 r.) uwzględniono w:
- dochodach, dotacje celowe z budżetu państwa - prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców kwotę 1.997 zł (dział 751, rozdział 75101, § 2010),
- wydatkach, prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców kwotę 1.997 zł (dział 751, rozdział 75101, § 4210 – 997 zł i § 4300 – 1.000 zł).

[Dowód: akta kontroli, str. 66 - 77]

Środki na aktualizację spisów wyborców wpływały na rachunek Urzędu w 2005 r. w następujących terminach i kwotach:

1)	8 luty	166 zł,
2)	15 luty	166 zł,
3)	10 marca	166 zł,
4)	20 kwietnia	166 zł,
5)	18 maja	166 zł,
6)	9 czerwca	166 zł,
7)	12 lipca	166 zł,
8)	10 sierpnia	166 zł,
9)	15 września	166 zł,
10)	12 października	166 zł,
11)	9 listopada	166 zł,
12)	7 grudnia	171 zł,
	RAZEM	1.997 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 78 - 79]

Wybory do Sejmu RP i do Senatu RP wyznaczono na dzień 25 września 2005 r. – *§2 postanowienia Prezydenta RP z dnia 23 maja 2005 r. w sprawie zarządzenia wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP (Dz. U. Nr 92, poz. 767).*
Wybory na Prezydenta RP wyznaczono na dzień 9 października 2005 r. - *§2 postanowienia Marszałka Sejmu RP z dnia 23 maja 2005 r. w sprawie zarządzenia wyborów Prezydenta RP (Dz. U. Nr 92, poz. 766).*

Delegatura w Piotrkowie Tryb., Krajowego Biura Wyborczego powiadamiała Urząd o przyznanych kwotach na zadania zlecane Gminie pismami z dnia, dnia:

3) 3 sierpnia 2005 r.- w którym poinformowano o wskaźnikach kalkulacyjnych stanowiących podstawę przy ustalaniu środków na zadania zlecone Gminie związane z przygotowaniem wyborów, tj. m. in.:
- uzupełnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych - 157 zł/lokal,
- obsługa komisji wyborczych (w tym koszty użytkowania lokalu) - 141 zł/komisje,
- zryczałtowane diety dla: członków komisji - 135 zł/na osobę, z - cy przewodniczącego - 150 zł/ na osobę, przewodniczącego komisji – 165 zł/na osobę,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (tj. transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne, przejazdy członków komisji) – 206 zł/ obwód,
- obsługa informatyczna – 159 zł/ na stanowisko.

11 sierpnia 2005 r. – zaliczka w kwocie - 275 zł na obsługa informatyczna komisji wyborczych (część 11, dział 751, rozdział 75108, § 2010). Suma środków na obsługę informatyczną (wg zapisu, w tym piśmie), była limitowana natomiast wydatki zgodnie z potrzebami Gminy.
24 sierpnia 2005 r. – wybory do Sejmu i Senatu RP – 6.273 zł (część 11, dział 751, rozdział 75108, § 2010). W piśmie tym nie sprecyzowano kierunków wydatkowania tej kwoty. Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.
1 września 2005 r. – w nawiązaniu do pisma z dnia 3 sierpnia 2005 r. poinformowano Urząd, że na wybory Prezydenta RP przeznaczono kwotę - 6.273 zł, która obejmuje koszty głosowania i nie uwzględniała wydatków na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych oraz środków przeznaczonych na obsługę informatyczną komisji wyborczych.
1 września 2005 r. – wybory Prezydenta RP – 6.273 zł (część 11, dział 751, rozdział 75107, § 2010). Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.

Zarządzeniem z dnia 5 września 2005 r. Wójt dokonał zmian w budżecie Gminy w sposób następujący:

- zwiększenie dochodów o 6.273 zł (dział 751, rozdział 75107, § 2010) i o 6.823 zł zamiast o 6.548 zł (dział 751, rozdział 7510, § 2010),
- zwiększenie wydatków o 6.273 zł (dział 751, rozdział 75107, w tym § 4110 – o 370 zł, § 4120 – o 53 zł, § 4170 – o 2.050 zł, § 4210 – o 2.100 zł, § 4300 – o 1.200 zł, § 4410 – o 500 zł,
- zwiększenie wydatków o 6.823 zł (dział 751, rozdział 75108, w tym § 4110 – o 430 zł, § 4120 – o 93 zł, § 4170 – o 2.400 zł, § 4210 – o 2.200 zł, § 4300 – o 1.200 zł, § 4410 – o 500 zł) zamiast o kwotę 6.548 zł.

Zarządzeniem z dnia 30 września 2005 r. Wójta skorygowano plan finansowy Gminy po stronie dochodów o kwotę 275 zł (tj. do kwoty 6.548 zł - dział 751, rozdział 7510, § 2010) i po stronie wydatków o kwotę 275 zł (tj. do kwoty 6.548 zł - dział 751, rozdział 7510, § 4300). Na rachunek Urzędu wpłynęły następujące kwoty: 275 zł – w dniu 16 sierpnia 2005 r., 6.273 zł – w dniu 25 sierpnia 2005 r. i 6.273 zł – w dniu 5 września 2005 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 78 – 79, 80 – 87, 96 – 98]

4) 7 września 2005 r. – ponowne głosowanie na Prezydenta RP – 3.543 zł. W kwocie tej uwzględniono środki na obsługę informatyczną komisji wyborczych, natomiast nie uwzględniono kosztów sporządzenia spisów wyborców, uzupełnienia wyposażenia lokali wyborczych, kosztów obwieszczenia o podziale na obwody glosowania oraz diet członków komisji.

7 września 2005 r. – wybory Prezydenta RP – 3.543 zł (część 11, dział 751, rozdział 75107, § 2010). Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.

7 września 2005 r. – obsługa informatyczna wyborów Prezydenta RP – 159 zł (część 11, dział 751, rozdział 75107, § 2010). Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.

Zarządzeniem z dnia 12 września 2005 r. Wójt dokonał zmian w budżecie Gminy w sposób następujący: zwiększenie dochodów - o 3.702 zł (dział 751, rozdział 75107, § 2010), zwiększenie wydatków - o 3.702 zł (dział 751, rozdział 75107, § 4300).

Środki finansowe w kwocie – 3.543 zł na rachunek Urzędu wpłynęły w dniu 14 października 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 78 - 79 88 - 93]**

5) 21 września 2005 r. – wybory do Sejmu i Senatu RP – 10.710 zł. Zryczałtowane diety dla osób wchodzących w skład komisji wyborczych.

21 września 2005 r. – wybory do Sejmu i Senatu RP – 10.710 zł (część 11, dział 751, rozdział 75108, § 2010). Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.

Zarządzeniem z dnia 30 września 2005 r. Wójt dokonał zmian w budżecie Gminy w sposób następujący: zwiększenie dochodów - o 10.710 zł (dział 751, rozdział 75108, § 2010), zwiększenie wydatków - o 10.710 zł (dział 751, rozdział 75108, § 3030).

Środki finansowe w kwocie – 10.710 zł na rachunek Urzędu wpłynęły w dniu 22 września 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 78 - 79 94 - 98]**

6) 4 października 2005 r. – wybory Prezydenta RP – 8.820 zł (część 11, dział 751, rozdział 75108, § 2010). Środki przeznaczone na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych w pierwszym głosowaniu w wyborach na Prezydenta RP. Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.

18 października 2005 r. – wybory Prezydenta RP – 8.820 zł (część 11, dział 751, rozdział 75108, § 2010). Środki przeznaczone na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków komisji

wyborczych w ponownym głosowaniu w wyborach na Prezydenta RP. Pismo to stanowi podstawę do zmiany planu finansowego Gminy.
Zarządzeniem z dnia 21 października 2005 r. Wójt dokonał zmian w budżecie Gminy m. in. w sposób następujący: zwiększenie dochodów - o 17.640 zł (dział 751, rozdział 75107, § 2010), zwiększenie wydatków - o 17.640 zł (dział 751, rozdział 75107, § 3030).
Na rachunek Urzędu wpłynęły następujące kwoty: 8.820 zł – w dniu 6 października 2005 r., 68.820 zł – w dniu 20 października 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 78 – 79, 99 - 103]**

VI. 2. W zakresie wykorzystania dotacji.

Tabela nr 9 – wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP oraz wyborów parlamentarnych do Sejmu i Senatu RP w 2005 r., w relacji do wydatków poniesionych na ten cel w latach poprzednich (tj. odpowiednio w 2000 r. i 2001 r.) w przeliczeniu na jednego wyborcę uprawnionego do głosowania i uczestniczącego w wyborach:

Wyszczególnienie	Wybory Prezydenta RP oraz Sejmu i Senatu RP									
	Lata 2000 – 2001 *					2005 r.				
	Liczba wyborców uprawnionych	Liczba biorących udział w wyborach	Wydatki ogółem z dotacji celowych i rezerw w tys. zł	Wydatki przypadające na 1 uprawnionego w zł	Wydatki przypadające na 1 uczestnika w zł	Liczba wyborców uprawnionych	Liczba biorących udział w wyborach	Wydatki ogółem z dotacji celowych i rezerw w tys. zł	Wydatki przypadające na 1 uprawnionego w zł	Wydatki przypadające na 1 uczestnika w zł
Wydatki ogółem, z tego:	**19.323**	**10.237**	**34,00**	**1,80**	**3,30**	**19.676**	**9.108**	**44,00**	**2,20**	**4,80**
Rozdz. 9990, 75107 wybory Prezydenta RP (2000 r.)	9.603	5.695	15,00	1,60	2,60	9.838	5.095	27,00	2,70	5,30
Rozdz. 75108 wybory do Sejmu i Senatu RP (2001 r.)	9.720	4.542	19,00	2,00	4,20	9.838	4.013	17,00	1,70	4,20

*) po uwzględnieniu zwrotów do budżetu określonych w *art. 92 pkt 9 i art. 93 ustawy o fp.* **[Dowód: akta kontroli, str. 104]**

Z powyższego zestawienia wynika m. in., że
- w 2005 r. w porównaniu do 2000 r. w wyborach na Prezydenta RP wystąpił wzrost wydatków: o 1,10 zł przypadających na jednego uprawnionego do wyborów i o 2,70 zł przypadających na jednego uczestnika wyborów,

- w 2005 r. w porównaniu do 2001 r. w wyborach do Sejmu i Senatu RP wystąpił spadek wydatków o 0,30 zł przypadających na jednego uprawnionego do wyborów przy niezmienionych wydatkach przypadających na jednego uczestnika wyborów.

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn:*

3) wzrosty w 2005 r. w porównaniu do 2000 r. wydatków w wyborach na Prezydenta RP przypadających na jednego uprawnionego oraz uczestnika w wyborach,

4) spadku w 2005 r. w porównaniu do 2001 r. wydatków w wyborach do Sejmu i Senatu RP przypadających na jednego uprawnionego do wyborów,

złożył Wójt Gminy o treści:

...„ Gmina nie ustala wysokości dotacji na przeprowadzenie wyborów, w związku z tym trudno jest określić przyczyny wzrostu dotacji na wybory Prezydenta RP oraz do Sejmu i Senatu RP. Środki otrzymaliśmy z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Tryb."...

[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]

Środki z dotacji przeznaczonej na aktualizację spisu wyborców wykorzystano w sposób następujący:

1) dokonano przeksięgowania w dniu 30 grudnia 2005 r. kwoty 997 zł (zakup materiałów biurowych – faktura nr 1627/2005/11 z dnia 2 listopada 2005 r. na łączną kwotę 94.958,70 zł) z działu 750 rozdziału 75023 § 4210 do działu 751 rozdział 75101 § 4210.

Według protokółu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro:

- przedmiotem zamówienia była dostawa artykułów biurowych na potrzeby Urzędu Gminy o wartości 66.941,61 zł (ustalonej na podstawie wywiadu telefonicznego z 3 losowo wybranymi firmami), co stanowi równowartość 16.541,86 euro,
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony na podstawie *art. 10 ustawy pzp,*
- otwarcie ofert odbyło się w dniu 14 października 2005 r.,
- w przetargu uczestniczył jeden oferent (tj. firma Gawix z Łodzi), którego oferta spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu i została wybrana do realizacji.

Ogłoszenie o ww. udzieleniu zamówienia publicznego na materiały biurowe zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie (od 28 września do 17 października 2005 r.) i na stronie internetowej www Moszczenica PL (od 28 września do 17 października 2005 r.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została podpisana w dniu 26 października 2005 r. umowa na dostawę artykułów biurowych w cenie brutto 94.958,70 zł (w tym 22% VAT) z terminem 7 dniowym realizacji zamówienia licząc od daty podpisania umowy.

W dniu 2 listopada 2005 r. firma Gawix wystawiła fakturę nr 1627/2005/11 obejmującą 134 pozycje na kwotę brutto 94.958,70 zł.

Należność na fakturę Urząd uregulował przelewem w dniu 24 listopada 2005 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 105 - 125]

2) dokonano przeksięgowania na łączną kwotę 1.000 zł, w tym:

- 498 zł w dniu 31 marca 2005 r. (rozmowy telefoniczne z I kw. 2005 r.) z działu 750 rozdziału 75023 i § 4300 do działu 751 rozdziału 75101 i § 4300,
- 498 zł w dniu 30 czerwca 2005 r. (rozmowy telefoniczne z II kw. 2005 r.) z działu 750 rozdziału 75023 i § 4300 do działu 751 rozdziału 75101 i § 4300,
- 4 zł w dniu 9 września 2005 r. (rozmowy telefoniczne z III kw. 2005 r.) z działu 750 rozdziału 75023 i § 4300 do działu 751 rozdziału 75101 i § 4300.

Podstawę przeksięgowania stanowiły m. in. zapisy na następujących fakturach wystawionych przez Telekomunikację Polską S.A. w dniu 17 marca i w dniu 17 maja 2005 r. – wymienione na fakturze usługi telekomunikacyjne zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy, GOK i GOPS, w tym aktualizacji stałego rejestru wyborców. **[Dowód: akta kontroli, str. 126 - 133]**

Wójt Gminy zarządzeniem z dnia 30 sierpnia 2005 r. powołał 7 obwodowych komisji wyborczych w celu przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 25 września 2005 r. Skład komisji wyborczych – 7 komisji x 11 osób w jednej komisji = 77 osób. **[Dowód: akta kontroli, str. 134 - 141]**

Zarządzeniem z dnia 13 września 2005 r. Wójt Gminy powołał 7 obwodowych komisji wyborczych w celu przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 9 października 2005 r. Skład komisji wyborczych – 7 komisji x 11 osób w jednej komisji = 77 osób. W skutek złożenia rezygnacji Wójt Gminy zarządzeniem z dnia 30 września 2005 r. odwołał jednego członka Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 7.
[Dowód: akta kontroli, str. 142 - 150]

Analiza gospodarowania środkami budżetowymi przez Urząd (w oparciu o dokumenty źródłowe i ewidencję księgową), a otrzymanymi na przeprowadzenie wyborów w 2005 r. (wyszczególnionymi we wcześniejszym zestawieniu tabelarycznym nr 8) wykazała, co następuje:

1) dokonano m. in. następujących zakupów na wyposażenie lokali i komisji wyborczych:
- 7 szt. podwójnych kabin wyborczych – faktura vat nr 3555/1/05 z dnia 17 września 2005 r. na kwotę brutto 5.978 zł
- 7 szt. urn drewnianych z transportem – faktura vat nr 2005/1375 z dnia 14 września 2005 r. na kwotę brutto 3.407,46 zł,
- materiały biurowe (22 pozycje) – faktura vat nr 7292/2005 z dnia 16 września 2005 r. na kwotę brutto 790,45 zł (wyposażenie komisji wyborczej),
- tkanina 130 mb – faktury vat nr 491/2005 z dnia 19 września 2005 r. i nr 00/00009/2005 z 20 września 2005 r. na łączną kwotę brutto 756,82 zł,
- 6 szt. masztów do stojaków na flagi państwowe wraz z transportem – faktura vat nr 2005/1644 z dnia 10 października 2005 r. na kwotę brutto 381,86 zł,
- 2 szt. masztów trójdzielnych na flagi państwowe, 5 szt. flag państwowych oraz transport – faktura vat nr 2005/1629 z dnia 7 października 2005 r. na łączną kwotę brutto 788,12 zł.

Na wszystkich ww. fakturach była pieczątka z nieczytelnym podpisem o treści ...„Ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych"... **[Dowód: akta kontroli, str. 151 - 164]**

Z powyższych zakupów wynika, iż koszt uzupełnienia wyposażenia jednego lokalu wyborczego (z pominięciem materiałów biurowych) wynosił 1.616 zł (11.312 zł : 7 lokali) i był wyższy o 1.459 zł od ustalonego w piśmie z dnia 3 sierpnia 2005 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Tryb. (157 zł/lokal).

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn przekroczenia kosztów uzupełnienia wyposażenia jednego lokalu wyborczego ustalonego w kwocie 157 zł/lokal,*
złożył Wójt Gminy o treści:

...„W związku z potrzebą podniesienia estetyki lokali wyborczych dokonano zakupu nowego wyposażenia. Wydatkowane na ten cel środki przekroczyły wysokość przewidzianą w dotacji, czyli 157 zł na lokal. W związku z tym przeniesiono środki z innych wydatków przeznaczonych na wybory zgodnie z potrzebami pozostawiając sztywny plan jedynie na wypłaty diet dla obwodowych komisji wyborczych. Do złożonego sprawozdania finansowego z wyborów Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Piotrkowie Tryb. nie wnosił uwag"...

[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]

2) wypłaty zryczałtowanych diet dla komisji wyborczych zbadano na losowo wybranej próbie następujących obwodowych komitetów wyborczych nr, nr 4, 5, 7 (wybory do Sejmu i Senatu RP w dniu 25 września 2005 r.) oraz nr, nr 1 i 6 (wybory Prezydenta RP w dniu 9 października 2005 r.) – łącznie 55 osób.
We wszystkich zbadanych przypadkach przestrzegano zasady wypłaty dla: członków komisji - 135 zł/na osobę, zastępcy przewodniczącego - 150 zł/ na osobę oraz przewodniczącego komisji – 165 zł/na osobę, ustalonej w piśmie z dnia 3 sierpnia 2005 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Tryb.
Przelewem z dnia 25 listopada 2005 r. Urząd przekazał na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Tryb. 540 zł – niewykorzystaną kwotę diet dla członków komisji wyborczych. **[Dowód: akta kontroli, str. 165 - 175]**

3) analizą objęto 6 delegacji służbowych wystawionych przez Urząd dla przewodniczących okręgowych komisji wyborczych ustalając, co następuje:
- wszystkie delegacje był wystawione na czas szkolenia w Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Piotrkowie Tryb., tj. nr 2002, 2004 i 206 – szkolenie w dniu 9 września 2005 r. delegacje nr 230, 231 i 235 – szkolenie w dniu 30 września 2005 r.,
- na wszystkich delegacjach było potwierdzenie pobytu służbowego,
- wszystkie delegacje dotyczyły zwrotu kosztów podróży, tj. delegacja nr 20.4 – 4,40 zł, delegacje nr 202,206, 230, 231, 235 – 5 zł każda.

[Dowód: akta kontroli, str. 176 - 187]

4) na obsługę wszystkich obwodowych komisji wyborczych powołanych przez Wójta Gminy (I i II tura wyborów Prezydenta RP, wybory do Sejmu i Senatu RP) podpisano z pracownikami Urzędu następujące umowy zlecenia nr, nr:
- PKA 1116-10/2005 w dniu 25 października 2005 r. – obsługa wyborów prezydenckich i parlamentarnych od dnia 19 września do dnia 23 października 2005 r. Wynagrodzenie – 1.380 zł brutto, 900,25 zł netto,
- PKA 1116-11/2005 w dniu 25 października 2005 r. – sporządzenie spisu wyborców w okresie od dnia 19 września do dnia 23 października 2005 r. Wynagrodzenie – 1.380 zł brutto, 900,25 zł netto,
- PKA 1116-12/2005 w dniu 25 października 2005 r. – obsługa wyborów prezydenckich i parlamentarnych od dnia 19 września do dnia 23 października 2005 r. Wynagrodzenie – 678 zł brutto, 442,30 zł netto,
- PKA 1116-13/2005 w dniu 25 października 2005 r. – obsługa informatyczna wyborów prezydenckich i parlamentarnych od dnia 19 września do dnia 23 października 2005 r. Wynagrodzenie – 400 zł brutto, 260,92 zł netto,
- PKA 1116-14/2005 w dniu 25 października 2005 r. – obsługa wyborów prezydenckich (transport) od dnia 8 do dnia 23 października 2005 r. Wynagrodzenie – 300,87 zł brutto, 196,29 zł netto. **[Dowód: akta kontroli, str. 188 - 194]**

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn podpisania 5 umów – zleceń z pracownikami Urzędu na obsługę wyborów po wykonaniu czynności zleconych w tych umowach przez zleceniobiorców,* złożył Wójt Gminy o treści:

...„W trakcie organizacji i przeprowadzenia wyborów trudno było określić zakres wykonywanych prac i pracowników, którym w różnym czasie przydzielano różne zadania. W związku z tym umowy podpisano po zakończeniu wyborów, kiedy było wiadomo, kto konkretnie wykonywał powierzone zadania i w jakim zakresie"...

[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]

8) Urząd sporządził następujące kwartalne sprawozdania Ministerstwa Finansów wzór Rb. - 50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami: za I kwartał 2005 r. - w dniu 11 kwietnia 2005 r., za II kwartał 2005 r. – w dniu 7 lipca 2005 r., za III kwartał 2005 r. – w dniu 7 października 2005 r., za IV kwartał 2005 r. – w dniu 20 stycznia 2006 r.
Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Piotrkowie Tryb. nie zgłaszała uwag, co do przedłożonych jej sprawozdań wzór Rb. – 50. **[Dowód: akta kontroli, str. 195 - 202]**

Terminy składania ww. sprawozdań wzór Rb. – 50 były zgodne z *załącznikiem nr 4 (terminy przekazywania sprawozdań) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz.279)*, a od dnia 21 września 2005 r. zgodne z *załącznikiem nr 34 (terminy przekazywania sprawozdań) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).*

Porównanie zapisów księgowych dotyczących dotacji na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów w 2005 r. w ewidencji księgowej Urzędu z danymi liczbowymi zawartymi w sprawozdawczości z tego zakresu (sprawozdania wzór Rb. – 50) nie wykazało różnic. **[Dowód: akta kontroli, str. 203]**

VII. Realizacja wniosków NIK sformułowanych po kontroli powiązań budżetu Gminy z budżetem państwa w 2004 r.

Urząd Gminy nie był kontrolowany przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie powiązań budżetu Gminy z budżetem państwa w 2004 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 4]**

Poprzez zamieszczenie w protokóle kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler informuje Pana Bogusława LECHA o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokółu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokółu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokóle kontroli *(art. 55 ust 1 i 2 ustawy o NIK),*
- odmowy podpisania niniejszego protokółu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokółu kontroli *(art. 57 ust 1 ustawy o NIK).* W przypadku zgłoszenia

zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia,

- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokóle kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem *(art. 59 ust 2 ustawy o NIK).*

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli Urzędu Gminy pod poz. nr 1/2006.

Łódź, dnia 6 marca 2006 r.

Specjalista Kontroli Państwowej
z Najwyższej Izby Kontroli
Delegatura w Łodzi

Ryszard BĄKIEWICZ

W dniu 9 marca 2006 r. jeden egzemplarz protokółu kontroli doręczyłem Panu Bogusławowi LECHOWI - Wójtowi Gminy Moszczenica.

Ryszard BĄKIEWICZ

.....
(potwierdzenie otrzymania protokół kontroli)

Łódź, dnia 9 marca 2006 r.

Wójt
Gminy Moszczenica

Bogusław ŁECH