

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
DORAŻNEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

Jednostka kontrolowana:	Gmina Łowicz
Termin kontroli:	8 maja 2017 roku – 31 maja 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Lech Leszczyński - inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	10 kwietnia 2015 rok – 31 stycznia 2017 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/16/2017 z dnia 21 kwietnia 2017 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Obszar Gminy Łowicz wynosi 133,38 km<sup>2</sup> i sąsiaduje z następującymi gminami województwa łódzkiego: od południa z Łyszkowicami i Domaniewicami, od północy z Chaśnem i Kocierzewem Południowym, od wschodu z Nieborowem, a od zachodu z Bielawami i Zdunami.

W granicach administracyjnych Gminy Łowicz znajduje się 26 sołectw i 27 wsi: Bocheń, Dąbkowice Dolne, Dąbkowice Górne, Guźnia, Jamno, Jastrzębie, Klewków, Małszyce, Niedźwiada, Mystkowice, Ostrów, Otolice, Parma, Piłasków, Placencja, Popów, Strzelcew, Szczudłów, Świące, Świeryż Pierwszy, Świeryż Drugi, Wygoda i Urbańszczyzna, Zabostów Duży, Zabostów Mały, Zawady, Zielkowice.

Liczba ludności w Gminie Łowicz:

- na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 7.697 mieszkańców, z tego: 3.796 mężczyźni, 3.901 kobiety,
- na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 7.708 mieszkańców, z tego: 3.802 mężczyźni, 3.906 kobiety.

REGON Urzędu Gminy Łowicz – 000549217, nr NIP Gminy Łowicz – 8341860216, nr NIP Urzędu Gminy Łowicz – 8341378962.

Adres siedziby Urzędu Gminy:

Urząd Gminy Łowicz, ul. Długa 12, 99-400 Łowicz, powiat łowicki, województwo łódzkie, tel.: (46) 830-26-30, fax.: (46) 830-26-31.

*Niniejsza kontrola miała charakter dorażnej kontroli gospodarki finansowej w Gminie Łowicz w zakresie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na przeprowadzenie referendum, wyborów prezydenckich i parlamentarnych w 2015 roku oraz wydatków na wynagrodzenia nauczycieli.*

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy Łowicz z dnia 1 grudnia 2014 roku na przewodniczącego Rady Gminy wybrany został GRZEGORZ KOZA.

Od 1 grudnia 2014 roku na mocy uchwały nr I/2/14 na funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy pełnią: MACIEJ MALANGIEWICZ oraz JERZY PRZYŻYCKI.

#### **Wójt**

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Łowicz był ANDRZEJ BARYLSKI, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku. Wójt Gminy nie powołał swojego zastępcy.

### **Skarbnik gminy**

Na mocy uchwały nr 28/98 Rady Gminy Łowicz z dnia 18 czerwca 1998 roku na stanowisko Skarbnika Gminy z dniem 1 sierpnia 1998 roku powołano BOŻENĘ KRUPIŃSKĄ. W związku z przejściem na emeryturę, uchwałą nr XXV/106/16 Rady Gminy Łowicz z dnia 19 lipca 2016 roku Bożena Krupińska została odwołana z funkcji Skarbnika Gminy Łowicz.

Uchwałą nr XXV/107/16 Rady Gminy Łowicz z dnia 19 lipca 2016 roku na stanowisko Skarbnika Gminy z dniem 26 lipca 2016 roku powołano EWELINĘ PŁACHETĘ.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Łowicz od dnia 29 kwietnia 2005 roku jest BEATA ORZEŁ powołana uchwałą nr 16/05 Rady Gminy Łowicz z dnia 29 kwietnia 2005 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku, zgodnie z brzmieniem art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 902) podstawą zatrudnienia Sekretarza jest umowa o pracę.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Łowicz funkcjonowały jednostki organizacyjne Gminy ujęte w tabeli *stanowiącej załącznik nr 1 protokołu kontroli*, z której wynika, że w Gminie znajduje się siedem jednostek organizacyjnych, z tego: jedna to instytucja kultury oraz sześć jednostek budżetowych: Urząd Gminy Łowicz, 4 szkoły oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Wskazana tabela zawiera następujące informacje: nazwę i adres jednostki organizacyjnej, akt i datę utworzenia, formę organizacyjno-prawną.

Kontrolowana jednostka prowadziła elektroniczną księgę rejestrową instytucji kultury, dla których organizatorem była Gmina Łowicz. W ww. rejestrze jako jedyną instytucję kultury wpisano Gminną Bibliotekę Publiczną w Bocheniu.

Obsługa księgową jednostek organizacyjnych prowadzona jest przez Referat Finansowy Urzędu Gminy. Gminna Biblioteka Publiczna prowadzi księgowość samodzielnie.

## **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy określał statut Gminy Łowicz przyjęty uchwałą nr 23/03 Rady Gminy w Łowiczu z dnia 27 sierpnia 2003 roku, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 września 2003 roku, nr 262 poz. 2316. Uchwałą nr XXVIII/150/09 Rady Gminy w Łowiczu z dnia 29 kwietnia 2009 roku wprowadzono zmiany do wymienionego powyżej statutu (ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego nr 144, poz. 1431).

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą strukturę Urzędu Gminy oraz zasady jego funkcjonowania określał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Łowicz, nadany zarządzeniem nr 8/13

Wójta Gminy Łowicz z dnia 26 lutego 2013 roku. We wskazanym regulaminie dokonano zmian, niżej wymienionymi zarządzeniami Wójta Gminy Łowicz:

- nr 31/13 z dnia 23 sierpnia 2013 roku,
- nr 15/14 z dnia 20 marca 2014 roku,
- nr 21/14 z dnia 23 kwietnia 2014 roku,
- nr 61/15 z dnia 16 listopada 2015 roku,
- nr 8/16 z dnia 10 marca 2016 roku,
- nr 13/16 z dnia 21 kwietnia 2016 roku (ostatnia zmiana).

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (aktualnie t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) Rada Gminy Łowicz uchwałą nr 12/02 z dnia 5 grudnia 2002 roku określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania.

### **Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Na mocy zarządzenia nr 54/13 Wójta Gminy Łowicz z dnia 31 grudnia 2013 roku obowiązuje nowa instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu a funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej pełni Skarbnik Gminy.

## **UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

### **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym – finansowej).**

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej funkcjonującej w Urzędzie Gminy Łowicz ujęto w następujących regulacjach:

- regulaminie kontroli wewnętrznej Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy, wprowadzonym zarządzeniem nr 6/02 Wójta Gminy Łowicz z dnia 31 grudnia 2002 roku,
- regulaminie organizacyjnym Urzędu wprowadzonym w życie zarządzeniem 8/13 Wójta Gminy z dnia 26 lutego 2013 roku ze zmianami,
- zasadach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Łowicz wprowadzonych w życie zarządzeniem nr 64/14 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2014 roku,
- instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, dokumentów księgowych i ich obiegu oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Łowiczu, wprowadzonej zarządzeniem nr 35/06 Wójta Gminy Łowicz z dnia 13 listopada 2006 roku, a następnie przyjętej zarządzeniem nr 32/16 Wójta Gminy z dnia 12 lipca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Łowicz

Elementy uregulowań w zakresie kontroli zawierały ponadto:

- zasady (polityki) rachunkowości dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy Łowicz, wprowadzone zarządzeniem nr 57/11 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2011 roku. Jako załączniki do zarządzenia wprowadzono: instrukcję w sprawie ewidencji i

poboru podatków i opłat w urzędzie; wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, wpłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych,

- ewidencja i sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez urząd i jednostki organizacyjne gminy (zarządzenie nr 13/2010 Wójta Gminy z dnia 23 kwietnia 2010 roku),
- zarządzenie nr 8/2010 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2010 roku, którego załącznikiem nr 1 była instrukcja kasowa Urzędu Gminy Łowicz.

#### **4. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

##### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych została przeprowadzona w terminie od dnia 14 kwietnia 2015 roku do dnia 24 czerwca 2015 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2013-2014.

##### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2015 - 2017**

*Kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Gminie Łowicz przez inne podmioty zewnętrzne w latach 2015 – 2017 roku zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

Z wymienionej powyżej tabeli (zawierającej rubryki: nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę, tematyka kontroli, czas trwania kontroli) wynika, że w latach 2015-2016 oraz w 2017 roku - do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, kontrole m.in. w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziły następujące podmioty:

- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi (kontrola w 2015 roku),
- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi (5 kontroli w 2015 roku, 7 kontroli w 2016 roku oraz 1 kontrola w 2017 roku),
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Łodzi (kontrola w 2017 roku).

### III. KONTROLA WYKORZYSTANIA DOTACJI CELOWYCH OTRZYMANYCH NA REFERENDUM, WYBORY PREZYDENCKIE I PARLAMENTARNE W 2015 R.

#### 1. WYBORY PREZYDENCKIE

---

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach Wanda Lebioda, działając z upoważnienia Szefa Krajowego Biura Wyborczego, na podstawie:

- postanowienia Marszałka Sejmu RP z dnia 4 lutego 2015 roku o zarządzeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 188),
- art. 123, 124 i art. 191 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks Wyborczy (Dz. U. nr 21, poz. 112 ze zm.),
- art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- decyzji Ministra Finansów znak FS-4135-11-3/2015/SIW z dnia 21 stycznia 2015 roku,
- decyzji Szefa Krajowego Biura Wyborczego znak: ZW/000474/2015 z dnia 10 marca 2015 roku,

pismem: DSK-680-4/15 z dnia 12 marca 2015 roku skierowanym do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast, w związku z zarządzonymi wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na dzień 10 maja 2015 roku podała wskaźniki jednostkowe wydatków, które stanowiły podstawę ustalenia dotacji celowej na zadania zlecone gminom, tj.: (I) dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie głosowania w dniu 10 maja 2015 roku, (II) dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie ponownego głosowania (wskaźniki jednostkowe wydatków w wysokości 50% wskaźników wymienionych w pkt I z wyjątkiem zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych (100%).

*Akta kontroli strona 1: kserokopia pisma z dnia 12 marca 2015 roku, znak DSK-680-4/15 wystosowanego przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach Wandę Lebiodę do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast.*

Następnie Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach pismami (z dnia 16 marca 2015 roku, znak DSK-3101-14-29/15; z dnia 30 kwietnia 2015 roku, znak DSK-3101-19-29/2015; z dnia 20 maja 2015 roku, znak DSK-3101-20-29/15; z dnia 26 maja 2015 roku, znak DSK-3101-24-29/15) skierowanymi do Andrzeja Barylskiego Wójta Gminy Łowicz, działając na podstawie:

- decyzji Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 10 marca 2015 roku, znak ZW/000505/2015 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 rok,
- decyzji Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2015 roku, znak MF/FS3/001214/2015 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 rok,
- decyzji Ministra Finansów z dnia 20 maja 2015 roku, znak MF/FS3/001406/2015 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015,
- decyzji Ministra Finansów z dnia 26 maja 2015 roku, znak MF/FS3/001408/2015 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015,

zawiadomiła Wójta Gminy (organ wykonawczy Gminy) o przyznaniu planu wydatków na przygotowanie, przeprowadzenie wyborów oraz na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku według następującej klasyfikacji:

**część 11** - „Krajowe Biuro Wyborcze”

**dział 751** - „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw

oraz sądownictwa”  
**rozdział 75107 - „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”.**

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała w budżecie Gminy następujących **zwiększeń w złotych**:

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury z dnia 16 marca 2015 roku, znak DSK-3101-14-29/15 (wpłynęło do Urzędu Gminy Łowicz dnia 19 marca 2015) ujęto zmiany w budżecie Gminy Łowicz ww. rozdziale **75107 § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”** po stronie dochodów i wydatków w kwocie **15.947,00 zł** z tego:
  - na głosowanie w dniu 10 maja 2015 roku 10.631,00 zł,
  - ponowne głosowanie 5.316,00 zł,(powyższe środki przeznaczone były na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP),

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury z dnia 30 kwietnia 2015 roku, znak DSK-3101-19-29/2015 (wpływ do UG dnia 6 maja 2015 rok) zwiększono **§ 2010** o kwotę **9.440,00 zł** do kwoty **25.387,00 zł**,

(powyższa kwota dotacji obejmowała środki na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych za czas związany z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 10 maja 2015 roku),

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury z dnia 20 maja 2015 roku, znak DSK-3101-20-29/15 (wpłynęło dnia 22 maja 2015 roku) **§ 2010** został zwiększony o **9.440,00 zł** do kwoty **34.827,00 zł**, (powyższa kwota dotacji obejmowała środki na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych za czas związany z przeprowadzeniem oraz ustaleniem wyników głosowania w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w II turze wyborów, tj. w dniu 24 maja 2015 roku),

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury z dnia 26 maja 2015 roku, znak DSK-3101-24-29/15) (wpłynęło dnia 28 maja 2015 roku) **§ 2010** zwiększono o kwotę **360,00 zł** do kwoty **35.187,00 zł** (powyższa kwota dotacji obejmowała zwiększenie środków na wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych, w szczególności na zwiększenie wynagrodzenia dla operatorów obwodowych komisji wyborczych w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP z kwoty 95,00 zł do kwoty 140,00 zł (zwiększenie o 45,00 zł na operatora; środków tych nie można było przeznaczyć na wykonanie innych zadań wyborczych, w przypadku ich niewykorzystania podlegały zwrotowi).

**Plan po zmianach rozdziału 75107 wynosił 35.187,00 zł** (suma poszczególnych kwot wynikających z kolejnych ww. zawiadomień).

Zawiadomienia te stanowiły podstawę do wprowadzenia zmian w planie finansowym gminy na 2015 rok następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Łowicz:

- nr 16/15 z dnia 27 kwietnia 2015 roku,
- nr 22/15 z dnia 8 maja 2015 roku,
- nr 23/15 z dnia 22 maja 2015 roku,
- nr 24/15 z dnia 1 czerwca 2015 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że stosownie do art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki kontrolowanej wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji

rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (w tym przypadku na przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP).

Zgodnie ze sprawdzonymi przez kontrolującego dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową, tj. obrotami na klasyfikacjach dochodów 751 75107 § 2010 dotacje przeznaczone na przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP – wg wyciągów bankowych na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki zostały przelane w dniach:

- 8 kwietnia 2015 roku w kwocie 10.631,00 zł,
- 6 maja 2015 roku w kwocie 9.440,00 zł (na zryczałtowane diety),
- 14 maja 2015 roku w kwocie 5.316,00 zł,
- 20 maja 2015 roku w kwocie 9.440,00 zł (na zryczałtowane diety),
- 27 maja 2015 roku w kwocie 360,00 zł.

**Akta kontroli strona 2: wydruk komputerowy karty zawierającej obroty na klasyfikacjach dochodów 751 75107 § 2010**

Do wyliczenia dotacji przyjęto następujące wskaźniki:

Lp.	Zadania zlecone w wyborach Prezydenta RP w 2015 r.	I TURA	II TURA
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji wyborczych	200,00	100,00
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	80,00	40,00
3	Transport kart do głosowania	120,00	60,00
4	Sporządzanie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania)	1.537,00	769,00
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	1.600,00	800,00
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	2.800,00	1.400,00
7	Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania	0,00	0,00
8	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych	1.990,00	1.355,00
9	Koszty głosowania przez pełnomocnika	160,00	80,00
10	Koszty głosowania korespondencyjnego	144,00	72,00
11	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych)	2.000,00	1.000,00
<b>RAZEM</b>		<b>10.631,00</b>	<b>5.676,00</b>

Wysokość dotacji została wyliczona na podstawie wskaźników jednostkowych podanych w wymienionym piśmie z dnia 12 marca 2015 roku, znak DSK-680-4/15 i przekazana w dniu 8 kwietnia 2015 roku (wyciąg bankowy 77/3192 – w kwocie 10.631,00 zł), w dniu 14 maja 2015 roku (wyciąg bankowy 107/4254) – w kwocie 5.316,00 zł oraz w kwocie 360,00 zł w dniu 27 maja 2015 roku (wyciąg bankowy 116/4606).

Kwoty powyższe nie uwzględniały środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych. Środki te zostały wyliczone i przekazane w dniach (jak podano wyżej) po powołaniu komisji.



Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych dla I i II tury wyborów wynosiły:

- przewodniczący komisji 200 zł
- zastępca przewodniczącego 180 zł
- członek komisji 160 zł.

We wskazanym powyżej zawiadomieniu z dnia 16 marca 2015 roku, znak: DSK-3101-14-29/15 Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach poinformował, że środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych są limitowane. Oznacza to, że nie mogą być one przeznaczone na inne zadania, a niewykorzystane na ten cel środki podlegają zwrotowi.

Ponadto w wymienionym piśmie poinformowano, że środki na poszczególne zadania wyborcze *nie są limitowane*, z wyłączeniem środków:

- na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych,
- na wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych.

Środków tych nie można przeznaczyć na wykonanie innych zadań wyborczych, a w przypadku ich niewykorzystania będą podlegały zwrotowi.

Poza tym we wskazanym piśmie z dnia 16 marca 2015 roku przypomniano, że wyjaśnienia zawarte w piśmie Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 12 marca 2014 roku, znak ZPOW-066-67/14 dot. zawierania umów zleceń z własnymi pracownikami, przesłane pocztą e-mailową w dniu 13 marca 2014 roku są nadal aktualne. Ponadto przewidywana jest możliwość przyznania dodatku specjalnego. W dalszym ciągu wymienionego pisma poinformowano: „Nie podlegają również limitowaniu wydatki przyznane w kwocie łącznej na obsługę informatyczną wyborów pod warunkiem jednak, że urząd gminy (miasta) tę obsługę zapewni i wykona (sporządzenie w obwodzie protokołu wyników głosowania w systemie, wydruk i przesłanie do komisji rejonowej). Powyższe oznacza, że w przypadku zapewnienia pełnej obsługi informatycznej (we wszystkich obwodach) pozostałe niewykorzystane na ten cel wydatki można przeznaczyć na inne zadanie wyborcze, lub, gdy okażą się niewystarczające zwiększyć je z oszczędności powstałych na innych zadaniach wyborczych. W sytuacji, gdy urząd gminy (miasta) odstąpi od realizacji tego zadania lub zapewni obsługę informatyczną tylko w części obwodów – przyznana kwota na to zadanie będzie podlegała odpowiednio zwrotowi w całości lub w części w jakiej zadanie nie zostało wykonane (proporcjonalnie do liczby obwodów). Limitem objęte są natomiast wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, które podlegają zwrotowi w części niewykorzystanej.”

**Akta kontroli strony 3-5: kserokopia zawiadomienia z dnia 16 marca 2015 roku, znak: DSK-3101-14-29/15 Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach oraz wydruku wymienionego wyjaśnienia przesłanego e-mailem.**

Poniższa tabela obrazuje dane zawarte w sprawozdaniu z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku oraz ponownym głosowaniem w dniu 24 maja 2015 roku.

<b>Sprawozdanie</b>							
z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień							
10 maja 2015 r. oraz ponownym głosowaniem w dniu 24 maja 2015 r.							
LP	Rodzaj wydatków	Przyznany limit zł I tura	Zrealizowane wydatki I tura (zł)	Uwagi* (+,-) (w zł)	Przyznany limit zł II tura	Zrealizowane wydatki II tura (zł)	Uwagi** (+,-) (w zł)
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji wyborczych	200,00	419,05	+219,05	100,00	0,00	-100,00
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	80,00	1.109,04	+1.029,04	40,00	500,00	+460,00
3	Transport kart do głosowania	120,00	136,25	+16,25	60,00	228,78	+168,78
4	Sporządzenie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania)	1.537,00	1.109,74	-427,26	769,00	566,80	-202,20
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	1.600,00	1.607,00	+7,00	800,00	0,00	-800,00
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	2.800,00	2.307,79	-492,21 Kwota 45,48 zł uregulowana w miesiącu lipcu 2015 roku	1.400,00	2.041,88	+641,88 Kwota 45,48 zł uregulowana w miesiącu lipcu 2015 roku
7	Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	9.440,00	9.440,00	0,00	9.440,00	9.440,00	0,00
	z tego :						

	przewodniczący	1.600,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00
	z-cy przewodniczącego	1.440,00	1.440,00	0,00	1.440,00	1.440,00	0,00
	członkowie	6.400,00	6.400,00	0,00	6.400,00	6.400,00	0,00
9	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych	1.990,00	3.161,02	+1.171,02	1.355,00	2.272,62	+917,62
10	Koszty głosowania przez pełnomocnika	160,00	0,00	-160,00	80,00	0,00	-80,00
11	Koszty głosowania korespondencyjnego	144,00	0,00	-144,00	72,00	0,00	-72,00
12	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu: - przesyłki listowe – 247,03 zł - rozmowy stacjonarne – 300,00 zł - rozmowy komórkowe – 234,08 zł + 65,92 zł	2.000,00	781,11	-1.218,89	1.000,00	65,92	-934,08
	<b>Razem</b>	<b>20.071,00</b>	<b>20.071,00</b>		<b>15.116,00</b>	<b>15.116,00</b>	

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że środki ogółem określone zarówno na I turę, jak również na II turę wyborów prezydenckich zostały w pełni wykorzystane w danej turze, przy jednoczesnym wydatkowaniu w poszczególnych rodzajach wydatków kwoty wyższej (+) lub niższej (-) niż zakładano pierwotnie, tj. w porównaniu z kwotą (limitem) ustaloną zgodnie ze wskaźnikami jednostkowymi wydatków, podanymi w ww. piśmie z dnia 12 marca 2015 roku, znak DSK-680-4/15 przesłanym przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało przesłane do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach i zatwierdzone bez uwag. Wskazane sprawozdanie zostało sporządzone 9 lipca 2015 roku i przekazane w nieprzekraczalnym terminie, tj. do 10 lipca 2015 roku wg załączonego wzoru do pisma z dnia 29 czerwca 2015 roku, znak DSK-680-5/15 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach, skierowanego do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast. Powyższe pismo wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 1 lipca 2015 roku.

**Akta kontroli strony 6-10:** kserokopie: pisma z dnia 29 czerwca 2015 roku, znak DSK-680-5/15 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach wraz z załączonym „wzorem informacji ...” oraz informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP przeprowadzonych w dniu 10 i 24 maja 2015 roku.

W zawiadomieniach przesłanych w marcu, kwietniu i maju 2015 roku przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach nie było informacji zobowiązującej do wypełnienia i przekazania wskazanego druku sprawozdania w terminie jednego miesiąca od dnia wyborów do Krajowego Biura Wyborczego właściwej

Delegatury. Powyższe potwierdza oświadczenie Sekretarza Gminy Beaty Orzeł wg którego, pisma zobowiązujące do sporządzenia i przesłania informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP, w tym rozliczenia dotacji *w ciągu jednego miesiąca* od dnia zakończenia wyborów, nie wpłynęły do tutejszego Urzędu Gminy Łowicz. Powyższe oświadczenie stanowi **załącznik nr 3 protokołu kontroli**.

Szczegółowe uzasadnienie wystąpienia różnic (przekroczenia planu wydatków lub niewykorzystania środków) w poszczególnych rodzajach wydatków zawarto w wyjaśnieniu Sekretarza Gminy Beaty Orzeł, stanowiącym **załącznik nr 4 protokołu kontroli**. Wykazane różnice po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień (wchodzących w skład wymienionego załącznika) można uznać za zasadne.

W wymienionym wyjaśnieniu, sporządzonym w formie tabeli – uzasadniającym powstałe różnice stwierdzono - odnośnie wydatków wykazanych w pozycji 2 powyższego sprawozdania, że przekroczenie planu wydatków spowodowane było niezbędnym zakupem paliwa w celu rozplakatowania obwieszczeń wyborczych na terenie 26 sołectw. Łącznie przekroczenie planu w tym rodzaju wydatków wyniosło 1.489,04 zł.

W toku postępowania kontrolnego szczególną uwagę zwrócono na pozycję 8 sprawozdania „Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych”. Zarządzeniem nr 15/15 z dnia 20 kwietnia 2015 roku, w celu przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na 10 maja 2015 roku Wójt Gminy Łowicz powołał osiem obwodowych komisji wyborczych, w skład których weszły osoby wymienione w załączniku do zarządzenia. Kontrolujący sprawdził wszystkie listy płac, sporządzone dla wszystkich ośmiu obwodowych komisji wyborczych w I i II turze wyborów, tj.: w Popowie (Komisja Wyborcza nr 1), w Zielkowicach (Komisja Wyborcza nr 2), w Jamnie (Komisja Wyborcza nr 3), w Bocheniu (Komisja Wyborcza nr 4), w Pilaszkwie (Komisja Wyborcza nr 5), w Niedźwiadzie (Komisja Wyborcza nr 6), w Wygodzie (Komisja Wyborcza nr 7), w Parmie (Komisja Wyborcza nr 8). Podstawą wypłaty diety i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety było pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach, wykazane w listach płac przez przewodniczącego właściwej komisji, tj. udziału w czynnościach, o których mowa w paragrafie 8 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz dokumentowania dni zwolnienia od pracy (Monitor Polski nr 23, poz. 252). W listach płac wykazane były osoby powołane przez Wójta Gminy do poszczególnych obwodowych komisji wyborczych. Kontrola nieprawidłowości nie wykazała. Środki na zryczałtowane diety zostały wypłacone w 100%.

Pozostałe środki na zadania zlecone gminom nie były limitowane i w przypadku ich niewykorzystania w danej grupie wydatków były przenoszone na poszczególne inne zadania wyborcze. W zakresie wsparcia informatycznego obwodowych komisji wyborczych (pozycja 9 sprawozdania) spełniony został warunek, o którym mowa w wymienionym powyżej piśmie Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 12 marca 2014 roku, tj. gdy urząd gminy zapewni i wykona pełną obsługę informatyczną można zwiększyć wydatki w tym zakresie z oszczędności powstałych na innych zadaniach wyborczych.

Kontrola pozostałych wydatków określonych w punktach 1 – 7 oraz 9 - 12 sprawozdania polegała na sprawdzeniu dokumentów źródłowych (umów, faktur, list wypłat kosztów transportu kart wyborczych - poniesionych przez niektórych członków komisji

wyborczych, list wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy realizującym wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych), poprawności ujęcia w określonym rodzaju wydatku oraz sprawdzeniu poprawności wyliczenia sumy poszczególnych rodzajów wydatków wymienionych w pkt 1-12 sprawozdania.

Kontrola list wypłat kosztów transportu kart wyborczych - poniesionych przez niektórych członków komisji wyborczych (poz. 3 sprawozdania) nieprawidłowości nie wykazała. Stwierdzono, że zwrotu kosztów używania pojazdów członkom komisji pobierających i dostarczających karty wyborcze naliczono i wypłacono zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.).

Poniesione wydatki, ujęte w punktach 1 – 7 oraz 9 - 12 sprawozdania, kontrolujący przedstawił w dwóch poniższych tabelach stanowiących:

- wykaz wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy Łowicz zaangażowanych w przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP w dniu 10 i 24 maja 2015 roku,
- zestawienie faktur – zakupy rzeczowe (przedmioty nabyte) dotyczące wyborów Prezydenta RP przeprowadzonych w dniu 10 i 24 maja 2015 roku (zaewidencjonowane w rozdziale 75107 § 421),

a ponadto ww. wydatki ujęte zostały w piśmie z dnia 30 maja 2015 roku Sekretarza Gminy skierowanym do Księgowości w m. z prośbą o obciążenie Krajowego Biura Wyborczego w ramach otrzymanej dotacji na przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku oraz II tury 24 maja 2015 roku następującymi wydatkami poniesionymi przez Urząd Gminy Łowicz:

- 247,03 zł za przesyłki listowe,
- 1.609,04 zł za paliwo,
- 300,00 zł za rozmowy stacjonarne,
- 300,00 zł za rozmowy komórkowe.

Powyższe wydatki zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 (zapisem ujemnym) do rozdziału 75107, jak niżej:

- rozdział 75107-„Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”
  - § 4210-„Zakup materiałów i wyposażenia” 1.609,04 zł,
  - § 4300-„Zakup usług pozostałych” 247,03 zł,
  - § 4360-„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” 600,00 zł
- rozdział 75023-„Urzędy Gmin”
  - § 4210 - 1.609,04 zł
  - § 4300 - 247,03 zł
  - § 4360 - 600,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że na wybory Prezydenta RP, łącznie w I i II turze, dokonano udokumentowanych wydatków na kwotę **35.187,00 zł** (20.071,00 zł +15.116,00 zł).

Wykaz wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Łowicz zaangażowanych w przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku oraz ponownym głosowaniem w dniu 24 maja 2015 roku.

Lp.	Imię i nazwisko Stanowisko służbowe	Funkcja w wyborach – forma wynagrodzenia za udział w wyborach	Wysokość wynagrodzenia brutto (zł)	Pozycja w sprawozdaniu	§ klasyfikacji budżetowej - zł
1	(...) <sup>1</sup>	Sporządzenie spisu wyborców, jego aktualizacja  - dodatek specjalny	843,16	4	§ 4010 – 843,16 § 4110 – 144,18 § 4120 – 20,66
2	(...) <sup>2</sup>	Koordinator gminny ds. informatyki  - dodatek specjalny	1120,00	9	§ 4010 - 1120,00 § 4110 – 191,52 § 4120 – 27,44
3	(...) <sup>3</sup>	Dyżur w dniu wyborów w siedzibie UG, przekazywanie informacji OKW o poprawności spisu wyborców  - umowa zlecenie	600,00	6	§ 4170 – 600,00 § 4110 – 102,60 § 4120 – 0,00
4	(...) <sup>4</sup>	Zaopatrzenie OKW  - nagroda	76,08	6	§ 4010 – 76,08 § 4110 – 13,02 § 4120 – 1,86
5	(...) <sup>5</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej  - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52

<sup>1</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>2</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>3</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

6	(...) <sup>6</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52
7	(...) <sup>7</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52
8	(...) <sup>8</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52
9	(...) <sup>9</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52
10	(...) <sup>10</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52

<sup>6</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>7</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>9</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>10</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

11	(...) <sup>11</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§ 4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 0,00
12	(...) <sup>12</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	429,23	9	§4170 – 429,23 § 4110 – 73,40 § 4120 – 10,52

Dane zawarte w powyższej tabeli wynikają ze sprawdzonych przez kontrolującego dokumentów źródłowych (umowy zlecenia, umowy o dzieło, decyzje Wójta Gminy o przyznaniu dodatku specjalnego i nagrody, list płac podpisanych przez osoby upoważnione, określone w instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, dokumentów księgowych i ich obiegu oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Łowiczu (rozdział III. Dokumenty księgowe i ich obieg).

**Akta kontroli strony 11-16:** po jednej kserokopii przykładowych umów zleceń i umów o dzieło, przyznanego dodatku specjalnego i nagrody.

Stwierdzić należy, że nieprawidłowe było zawieranie umów zlecenia i umów o dzieło z pracownikami samorządowymi na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów. Wg pisma Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 12 marca 2014 roku (powołanego na stronie 9 niniejszego protokołu kontroli) właściwe byłoby przyznanie dodatków specjalnych, zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm., aktualnie tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), który przewiduje możliwość przyznania dodatku specjalnego za wykonywanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (w okresie objętym kontrolą tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm., aktualnie tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446) - ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu

<sup>11</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniami zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (Dz. U. nr 21 poz. 112 ze zm.), np. art. 18 § 11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 § 10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 § 1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego) i art. 181 (obsługę administracyjną właściwej terytorialnej komisji wyborczej oraz wykonywanie zadań wyborczych odpowiednio na obszarze gminy zapewnia wójt, jako zadanie zlecone; zasady współdziałania urzędnika wyborczego z Krajowym Biurem Wyborczym określa porozumienie zawarte odpowiednio pomiędzy wójtem/burmistrzem a Szefem Krajowego Biura Wyborczego lub upoważnioną przez niego osobą). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt (burmistrz), który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej.

Jednocześnie, zgodnie z art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.), nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w § 1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę.

Ponadto, stosownie do art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (w okresie objętym kontrolą tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, aktualnie tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902), jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto w myśl art. 42 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta.

**Zestawienie faktur – zakupy rzeczowe – w wyborach Prezydenta RP  
przeprowadzonych w dniu 10 i 24 maja 2015 roku**

L p.	Numer faktury, data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Kwota faktury (zł)	Przedmiot zakupu (§ 421)	Data wpływu do jednostki	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Pozycja w sprawozdaniu
1	2275/15 28.04.2015	Papier – Hurt s.c. Stefan Bilski, Tomasz Sowiński ul. Konopnickiej 3B 96-100 Skierniewice	594,62	materiały piśmiennicze, teczki, papier ksero, koperty, inne	29/04/2015	12/05/2015	30/04/2015	6 – kwota 570,32 4 – kwota 24,30
2	1299/2015 30.04.2015	Centrum Techniki Biurowej Sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 4a 96-100 Skierniewice	419,05	toner	04/05/2015	14/05/2015	06/05/2015	1
3	58/04/2015 25.04.2015	Tesco Polska Sp. z o.o. ul. Kapelanka 56 30-347 Kraków	40,35	woda	04/05/2015	25/04/2015	25/04/2015	6
4	F/004009/15 06.05.2015	Papirus Art. Piśmienne i Biurowe R. Kuleta Łowicz, Ułańska 5	320,69	skoroszyty, zszywki, zszywacz, inne	06/05/2015	13/05/2015	08/05/2015	4 – kwota 31,40 6 – kwota 289,29
5	2869/S/2015 07.05.2015	Biuro Handlowe PC-MARBO Marek Jankowski ul. Zgoda 35, Łowicz	1271,09	tonery, tusze	07/05/2015	14/05/2015	11/05/2017	4 – kwota 550,04 6 – kwota 721,05
6	F/000168/04/2015 30.04.2015	Mag-Dal Magdalena Krzemińska ul. Niezłomnych 1 61-894 Poznań	1607,00	kabina wyborcza, sukno	12/05/2015	14/05/2015	14/05/2017	5

7	979/15 08.05.2015	Sklep AGATA Jacek Kłos 3-go Maja 8A 99-400 Łowicz	290,00	pamięć zewnętrzna, płyty	08/05/2015	22/05/2015	12/05/2015	6
8	F/004430/1 5 20.05.2015	Papirus Art. Piśmienne i Biurowe R. Kuleta Łowicz, Ułańska 5	508,21	koperty, notesy, papier pakowy, skoroszyty, szpilki, inne	21/05/2015	03/06/2015	25/05/2015	4 – kwota 62,80 6 – kwota 445,41
9	3145/S/201 5 21.05.2015	Biuro Handlowe PC-MARBO Marek Jankowski Ul. Zgoda 35, Łowicz	1199,69	tonery	21/05/2015	28/05/2015	25/05/2015	6

Dane zawarte w powyższych tabeli wynikają ze sprawdzonych przez kontrolującego wszystkich dokumentów źródłowych oraz zapisów ujętych w ewidencji księgowej - karty wydatków, dział 751 rozdział 75107.

**Akta kontroli strony 17-20: wydruk komputerowy karty wydatków – obroty w klasyfikacji dział 751, rozdział 75107 za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.**

Po zakończeniu czynności weryfikujących sumy poszczególnych rodzajów wydatków określonych w poz. 1-12 sprawozdania kontrolujący sprawdził poprawność arytmetyczną sporządzonego sprawozdania oraz porównał ogólną kwotę wydaną na obsługę wyborów prezydenckich z całkowitą kwotą przyznaną przez dysponenta środków i rozbieżności nie stwierdził.

## 2. REFERENDUM OGÓLNOKRAJOWE

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach Wanda Lebioda, działając z upoważnienia Szefa Krajowego Biura Wyborczego, na podstawie:

- postanowienia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 czerwca 2015 roku o zarządzeniu ogólnokrajowego referendum (Dz. U. poz. 852 ze zm.),
- art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.),
- art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 2003 roku – o referendum ogólnokrajowym (Dz. U. z 2015 roku, poz. 318),

pismem: DSK-850-5/15 z dnia 21 lipca 2015 roku skierowanym do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast, w związku z zarządzonym referendum ogólnokrajowym na dzień 6 września 2015 roku podała wskaźniki jednostkowe wydatków, które stanowiły podstawę ustalenia dotacji celowej na zadania zlecone gminom. Do ww. pisma nie załączono druku sprawozdania ze wskazaniem, że należy go wypełnić w terminie 1 miesiąca od dnia referendum.

**Akta kontroli strona 21: kserokopia pisma z dnia 21 lipca 2015 roku, znak DSK-850-4515 wystosowanego przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach Wandę Lebiodę do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast.**

Następnie Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach pismami: z dnia 21 lipca 2015 roku, znak DSK-3101-27-29/15 oraz z dnia 31 sierpnia 2015 roku, znak DSK-3101-27-29/15 skierowanymi do Andrzeja Barylskiego Wójta Gminy Łowicz, działając na podstawie:

- decyzji Ministra Finansów, znak MF/FS3/002304/2015 z dnia 15 lipca 2015 roku w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015,
- decyzji Ministra Finansów, znak MF/FS3/003017/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015,

zawiadomiła Wójta Gminy (organ wykonawczy Gminy) o kwotach, które należy przyjąć do planu finansowego na 2015 rok na sfinansowanie, odpowiednio: zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku oraz na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji do spraw referendum za czas związany z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w referendum ogólnokrajowym roku według następującej klasyfikacji:

**część 11 - „ Krajowe Biuro Wyborcze”**

**dział 751 - „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”**

**rozdział 75110 - „ Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne”**

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała w budżecie Gminy następujących **zwiększeń w złotych**:

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach z dnia 21 lipca 2015 roku, znak DSK-3101-27-29/15 (wpłynęło do Urzędu Gminy Łowicz dnia 23 lipca 2015 roku) - zarządzeniem nr 35/15 Wójta Gminy Łowicz z dnia 13 sierpnia 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Łowicz na 2015 rok - ujęto zmiany w budżecie Gminy Łowicz w ww. rozdziale **75110 § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”** po stronie dochodów i wydatków w kwocie **8.780,00 zł.**

Powyższe środki przeznaczone były na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum;

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach z dnia 31 sierpnia 2015 roku, znak DSK-3101-38-29/15 (wpłynęło do UG dnia 4 września (piątek) 2015 roku) - zarządzeniem nr 42/15 Wójta Gminy Łowicz z dnia 8 września 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Łowicz na 2015 rok - ujęto zmiany w budżecie Gminy Łowicz ww. rozdziale **75110 § 2010** po stronie dochodów i wydatków w kwocie **9.020,00 zł.**

Powyższa kwota dotacji obejmowała środki na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji do spraw referendum za czas związany z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 6 września 2015 roku.

**Plan po zmianach rozdziału 75110 wynosił 17.800,00 zł** (suma poszczególnych kwot wynikających z kolejnych ww. zawiadomień).

Z powyższych ustaleń wynika, że stosownie do art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki kontrolowanej wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (w tym przypadku na przeprowadzenie referendum).

Zgodnie ze sprawdzonymi przez kontrolującego dokumentami źródłowymi oraz

ewidencją księgową, tj. obrotami na klasyfikacjach dochodów 751 75110 § 2010 **dotacje** przeznaczone na przeprowadzenie referendum – wg wyciągów bankowych na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki zostały przebrane w dniach:

- 23 lipca 2015 roku w kwocie 8.780,00 zł (WB nr 160/6298),
- 2 września 2015 roku w kwocie 9.020,00 zł (WB nr 193/7025).

**Akta kontroli strona 22: Wydruk komputerowy karty zawierającej obroty na klasyfikacjach dochodów 751 75110 § 2010.**

Do wyliczenia dotacji przyjęto następujące wskaźniki:

Lp.	Zadania zlecone w referendum krajowym w 2015 r.	Kwota
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji ds. referendum	200,00
2	Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	80,00
3	Transport kart do głosowania	120,00
4	Sporządzanie spisów osób uprawnionych do udziału w referendum (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz świadczeń o prawie do głosowania)	1.540,24
5	Nakładki na spisy osób uprawnionych do głosowania	5,76
6	Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji	800,00
7	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji ds. referendum (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	2.000,00
8	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji ds. referendum	2.130,00
9	Koszty głosowania przez pełnomocnika	160,00
10	Koszty głosowania korespondencyjnego	144,00
11	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków komisji ds. referendum)	1.600,00
	<b>RAZEM</b>	<b>8.780,00</b>

Wysokość powyższej dotacji została wyliczona na podstawie wskaźników jednostkowych podanych w wymienionym piśmie z dnia 21 lipca 2015 roku, znak DSK-850-5/15 i przekazana na rachunek kontrolowanej jednostki w dniu 23 lipca 2015 rok (wyciąg bankowy 160/6298 – w kwocie 8.780,00 zł).

Kwota powyższa nie uwzględniała środków na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji do spraw referendum za czas związany z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 6 września 2015 roku. Środki te zostały wyliczone i przekazane w dniu 2 września 2015 roku (jak podano wyżej) po powołaniu komisji.

Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji do spraw referendum za czas związany z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 6 września 2015 roku wynosiły dla:

- przewodniczącego komisji 180 zł,
- zastępcę przewodniczącego 160 zł,
- członka komisji 140 zł.

Do wskazanego powyżej zawiadomienia z dnia 21 lipca 2015 roku, znak: DSK-3101-27-29/15 Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach przesłał wyjaśnienia zawarte w piśmie Szefa Krajowego Biura

Wyborczego z dnia 12 marca 2014 roku, znak ZPOW-066-67/14 dot. zawierania umów zleceń z własnymi pracownikami oraz możliwości przyznania dodatku specjalnego. (Ww. pismo Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 12 marca 2014 roku zostało przytoczone w treści niniejszego protokołu kontroli, przy opisywaniu wyboru Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej).

**Akta kontroli strona 23:** kserokopia zawiadomienia z dnia 21 lipca 2015 roku, znak: DSK-3101-27-29/15 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach.

Poniższa tabela obrazuje dane zawarte w sprawozdaniu z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku.

LP	Rodzaj wydatków	Przyznany limit zł	Zrealizowane wydatki zł	Uwagi* (+,-) (w zł)	% wykonania
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji ds. referendum	200,00	647,90	+447,90	323,95
2	Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	80,00	0,00	-80,00	0
3	Transport kart do głosowania	120,00	203,51	+83,51	169,59
4	Sporządzenie spisów osób uprawnionych do udziału w referendum (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania)	1.540,24	1.436,18	-104,06	93,24
5	Nakładki na spisy osób uprawnionych do głosowania	5,76	199,26	+193,50	3.459,37
6	Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji	800,00	332,10	-467,90	41,51
7	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji ds. referendum (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	2.000,00	1.734,39	-265,61	86,71
8	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji ds. referendum	9.020,00	8.880,00	-140	98,45
	z tego :				
	Przewodniczący	1.440,00	1.440,00	0	100
	z-cy przewodniczącego	1.280,00	1.280,00	0	100
	Członkowie	6.300,00	6.160,00	Zwrot 140 zł dla KBW z tytułu nieuczestniczenia w referendum jednej osoby	97,77
9	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji ds. referendum	2.130,00	3.537,74	+1.407,74	166,09
10	Koszty głosowania przez pełnomocnika	160,00	0,00	-160,00	0

11	Koszty głosowania korespondencyjnego	144,00	0,00	-144,00	0
12	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu: - przesyłki listowe – 85,42 zł - zakup energii – 183,83 zł - koszt transportu: zakup paliwa – 419,67 zł	1.600,00	688,92	- 911,08	43,06
Razem		<b>17.800,00</b>	<b>17.660,00</b>	<b>-140,00</b>	<b>99,21</b>

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że środki ogółem określone na przeprowadzenie referendum nie zostały w pełni wykorzystane. Dotyczyło to środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowej komisji ds. referendum. Środki te były limitowane. W związku z powyższym dokonano zwrotu 140 zł do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach z tytułu nieuczestniczenia w referendum jednej osoby (szczegóły w dalszej części niniejszego protokołu kontroli).

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało przesłane do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach i zatwierdzone bez uwag. Wskazane sprawozdanie zostało sporządzone 26 października 2015 roku i przekazane w nieprzekraczalnym terminie, tj. do dnia 10 listopada 2015 roku wg załączonego wzoru (druku) do pisma z dnia 19 października 2015 roku, znak DSK-850-7/15 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach, skierowanego do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast - zobowiązującego do przekazania przedmiotowego sprawozdania w terminie do 10 listopada 2015 roku. Brak adnotacji (na powyższym piśmie) o dacie wpływu pisma do Urzędu Gminy Łowicz.

*Akta kontroli strony 24-26: kserokopie: pisma z dnia 19 października 2015 roku, znak DSK-850-7/15 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach wraz z załączonym drukiem oraz informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego przeprowadzonego w dniu 6 września 2015 roku.*

Kontrolujący stwierdził, że w zawiadomieniach przesłanych w lipcu i sierpniu 2015 roku przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach nie było druku oraz informacji zobowiązującej do wypełnienia i przekazania wskazanego druku sprawozdania w terminie jednego miesiąca od dnia referendum do Krajowego Biura Wyborczego właściwej Delegatury.

Z oświadczenia Sekretarza Gminy Beaty Orzeł wynika, że inne pisma zobowiązujące do sporządzenia i przesłania informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego w dniu 6 września 2015 roku, w tym rozliczenia dotacji w ciągu jednego miesiąca od dnia zakończenia referendum, nie wpłynęły do tutejszego Urzędu Gminy Łowicz. *Powyższe oświadczenie stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Szczegółowe uzasadnienie wystąpienia różnic (przekroczenia planu wydatków lub niewykorzystania środków) w poszczególnych rodzajach wydatków zawarto w informacji Sekretarza Gminy Beaty Orzeł, stanowiącej *załącznik nr 6 protokołu kontroli.* Wykazane różnice w świetle wyjaśnień zawartych w powyższym załączniku można uznać za zasadne.

W toku postępowania kontrolnego szczególną uwagę zwrócono na pozycję 8 sprawozdania „Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji ds. referendum”. Zarządzeniem nr 36/15 z dnia 17 sierpnia 2015 roku, w celu przeprowadzenia

referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku Wójt Gminy Łowicz powołał obwodowe komisje do spraw referendum, w skład których weszły osoby wymienione w załączniku do zarządzenia. Kontrolujący sprawdził wszystkie listy płac, sporządzone dla wszystkich ośmiu obwodowych komisji, tj.: w Popowie (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 1), w Zielkowicach (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 2), w Jamnie (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 3), w Bocheniu (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 4), w Pilaszkwie (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 5), w Niedźwiadzie (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 6), w Wygodzie (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 7), w Parmie (Obwodowa Komisja do Spraw Referendum nr 8). Podstawą wypłaty diety i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety było pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach, wykazane w listach płac przez przewodniczącego właściwej komisji, tj. udziału w czynnościach, o których mowa w paragrafie 7 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. z 2003 roku nr 75, poz. 676 ze zm.). W listach płac wykazane były osoby powołane przez Wójta Gminy do poszczególnych obwodowych komisji do spraw referendum. Kontrola nieprawidłowości nie wykazała. Środki na zryczałtowane diety zostały wypłacone w 98,45%. Dokonano zwrotu jednej niewykorzystanej diety (1x160,00 = 160,00) z tytułu nieuczestniczenia jednej osoby w referendum (członka Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 2 w Zielkowicach).

Pozostałe środki na zadanie zlecone Gminie nie były limitowane i były przenoszone na poszczególne zadania wyborcze w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku.

Kontrola pozostałych wydatków określonych w pozycjach 1 – 7 oraz 9 - 12 sprawozdania polegała na sprawdzeniu dokumentów źródłowych (umów, faktur, list wypłat kosztów transportu kart wyborczych - poniesionych przez niektórych członków komisji wyborczych, list wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy realizującym wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych), poprawności ujęcia w określonym rodzaju wydatku oraz sprawdzeniu poprawności wyliczenia sumy poszczególnych rodzajów wydatków wymienionych w pozycjach 1-12 sprawozdania.

Kontrola kosztów transportu kart do głosowania w referendum - poniesionych przez niektórych członków komisji (poz. 3 sprawozdania) nieprawidłowości nie wykazała. Kontrola powyższa polegała na sprawdzeniu listy wypłaty pn.: „Zwrot kosztów podróży członkom Komisji ds. Referendum pobierających i dostarczających karty do głosowania w Referendum Ogólnokrajowym zarządzanym na dzień 6 września 2015 roku.” Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Beaty Orzeł zwrot kosztów podróży członków obwodowych komisji ds. referendum pobierających i dostarczających karty do głosowania znany był po wyborach i był ustalany w oparciu o ilość rzeczywiście przebytych kilometrów. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zwrotu kosztów używania pojazdów członkom Komisji ds. Referendum pobierających i dostarczających karty do głosowania naliczono i wypłacono zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Poniesione wydatki, ujęte w punktach 1 – 7 oraz 9 - 12 sprawozdania, kontrolujący przedstawił w dwóch poniższych tabelach stanowiących:



- wykaz pracowników i ich wynagrodzeń dokonanych pracownikom Urzędu Gminy Łowicz zaangażowanym w przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego przeprowadzonego w dniu 6 września 2015 roku ,
- zestawienie faktur – zakupy rzeczowe dokonane w związku z referendum ogólnokrajowym przeprowadzonym w dniu 6 września 2015 roku (zaewidencjonowane w rozdziale 75110 § 421).

Pismem z dnia 13 października 2015 roku Anna Kozyra - Inspektor zwróciła się z prośbą do Księgowości o obciążenie Krajowego Biura Wyborczego następującymi wydatkami poniesionymi przez Urząd Gminy Łowicz - w ramach otrzymanej dotacji na przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego:

- 85,42 zł za usługi pocztowe,
- 419,67 zł za zakup paliwa,
- 183,00 zł za zakup energii,

Powyższe wydatki zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 (zapisem ujemnym) do rozdziału 75110, jak niżej:

- rozdział 75110
  - § 4300 - 85,42 zł,
  - § 4210 - 419,67 zł,
  - § 4260 - 183,83 zł,
- rozdział 75023
  - § 4300 - 85,42 zł,
  - § 4210 - 419,67 zł,
  - § 4260 - 183,83 zł

*Akta kontroli strona 27: kserokopia pisma z dnia 13 października 2015 roku (dowód księgowy nr 8516/15759/15 wystosowanego przez inspektora Annę Kozyrę do Księgowości w.m., zawierającego sposób przeksięgowania (dekretację) Skarbnika Gminy poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w trakcie przygotowania i przeprowadzenia referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku.*

Z powyższych danych wynika, że na referendum ogólnokrajowe zarządzane na dzień 6 września 2015 roku dokonano **udokumentowanych** wydatków na kwotę **17.660,00 zł**, co wynika z powyższych danych oraz danych zawartych w tabelach jak niżej:

Wykaz wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Łowicz zaangażowanych w przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego przeprowadzonego w dniu 6 września 20105 roku:

Lp.	Imię i nazwisko Stanowisko służbowe	Funkcja w referendum – forma wynagrodzenia za udział w referendum	Wysokość wynagrodzenia brutto (w zł)	Pozycja w sprawozdaniu	§ klasyfikacji budżetowej - zł
-----	--	---	--------------------------------------	------------------------	--------------------------------

1	(...) <sup>13</sup>	Sporządzenie spisu wyborców, jego aktualizacja - dodatek specjalny	850,00	4	§ 4010 –850,00 § 4110 – 145,35 § 4120 –20,83
2	(...) <sup>14</sup>	Koordynator gminny ds. informatyki - dodatek specjalny	876,00	9	§ 4010 –876,00 § 4110 – 149,80 § 4120 – 21,46
3	(...) <sup>15</sup>	Dyżur w dniu referendum w siedzibie UG, przekazywanie informacji OK ds. Referendum o poprawności spisu wyborców - umowa zlecenie	300,00	7	§ 4170– 300,00 § 4110 – 51,30 § 4120 – 0,00
4	(...) <sup>16</sup>	Zaopatrzenie OK ds. Referendum - umowa zlecenie	300,00	7	§ 4170 – 300,00 § 4110 – 51,30 § 4120 – 7,35
5	(...) <sup>17</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170– 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40

---

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

6	(...) <sup>18</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40
7	(...) <sup>19</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40
8	(...) <sup>20</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40
9	(...) <sup>21</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40
10	(...) <sup>22</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>20</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

11	(...) <sup>23</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 0,0
12	(...) <sup>24</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji ds. Referendum - umowa o dzieło	261,07	9	§ 4170 – 261,07 § 4110 – 44,64 § 4120 – 6,40

Dane zawarte w powyższej tabeli wynikają ze sprawdzonych przez kontrolującego dokumentów źródłowych: umowy zlecenia, umowy o dzieło, decyzje Wójta Gminy o przyznaniu dodatku specjalnego, list płac podpisanych przez osoby upoważnione, określone w instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, dokumentów księgowych i ich obiegu oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Łowiczu (rozdział III. Dokumenty księgowe i ich obieg).

*Akta kontroli strony 28-30: po jednej kserokopii przykładowych umów zleceń i umów o dzieło.*

Stwierdzić należy, że nieprawidłowe było zawieranie umów zlecenia i umów o dzieło z pracownikami samorządowymi na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum. Aktualne w tym zakresie pozostają uwagi poczynione w kontekście przygotowania i przeprowadzenia wyborów prezydenckich.

Zestawienie faktur – zakupy rzeczowe dokonane w związku z przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku.

Lp.	Numer faktury, data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Kwota faktury	Przedmiot zakupu	Data wpływu do jednostki	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Pozycja w sprawozdaniu
1	943/2015 25.08.2015	BIUROMAX Sebastian Smolczewski Nowy Rynek 35 99-400	400,00	pieczątki	25/08/2015	08/09/2015	28/08/2015 WB nr 189	7

<sup>23</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ DORAŻNEJ KONTROLI FINANSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁOWICZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		Łowicz						
2	F/000118/08/2015 25.08.2015	Mag-Dal Magdalena Krzemińska ul. Niezłomnych 1 61-894 Poznań	332,10	parawan	26/08/2015	08/09/2015	28/08/2015 WB nr 189	6
3	F/007636/15 01.09.2015	Papirus Art. Piśmienne i Biurowe R. Kuleta Łowicz, Ułańska 5	444,46	skoroszyty, zszywki, zszywacz, inne	01/09/2015	08/09/2015	04/09/2015 WB nr 195	7
4	5144/S/2015 03.09.2015	Biuro Handlowe PC-MARBO Marek Jankowski Ul. Zgoda 35, Łowicz	647,90	tonery	03/09/2015	10/09/2015	07/09/2015 WB nr 197	1
5	5150/S/2015 03.09.2015	Biuro Handlowe PC-MARBO Marek Jankowski Ul. Zgoda 35, Łowicz	420,00	Tusze	03/09/2015	10/09/2015	07/09/2015 WB nr 197	4
6	F/007737/15 03.09.2015	Papirus Art. Piśmienne i Biurowe R. Kuleta Łowicz, Ułańska 5	80,37	koperty, zakreślacze, bruliony, inne	03/09/2015	10/09/2015	07/09/2015 WB nr 197	7
7	5098/S/2015 01.09.2015	Biuro Handlowe PC-MARBO Marek Jankowski Ul. Zgoda 35, Łowicz	99,61	Płyty	01/09/2015	08/09/2015	04/09/2015 WB nr 195	7

8	92/2015 02/09/2015	Drukarnia Alfa Druk Ul. Rewolucji 1905 r. 59 90-216 Łódź	199,26	szablony do referendum	03/09/2015	09/09/2015	07/09/2015 15 WB nr 197	5
---	-----------------------	--	--------	---------------------------	------------	------------	----------------------------------	---

Dane zawarte w powyższych tabelach wynikają ze sprawdzonych przez kontrolującego wszystkich dokumentów źródłowych oraz zapisów ujętych w ewidencji księgowej – obroty na klasyfikacjach wydatków, dział 751 rozdział 75110.

*Akta kontroli strony 31-33 wydruk komputerowy karty wydatków – obroty w klasyfikacji wydatków, dział 751, rozdział 75110 za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.*

Po zakończeniu czynności weryfikujących sum poszczególnych rodzajów wydatków określonych w poz. 1-12 sprawozdania kontrolujący sprawdził poprawność arytmetyczną sporządzonego sprawozdania oraz porównał ogólną kwotę wydaną na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowe zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku, z całkowitą kwotą przyznaną przez dysponenta środków i rozbieżności nie stwierdził.

### 3. WYBORY DO SEJMU I SENATU

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach Wanda Lebioda, działając z upoważnienia Szefa Krajowego Biura Wyborczego, na podstawie:

- postanowienia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 lipca 2015 roku w sprawie zarządzenia wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1017 ze zm.),
- art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- art. 123 i art. 124 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy (Dz.U. nr 21, poz. 112 ze zm.),

pismem z dnia 28 sierpnia 2015 roku, znak DSK-580-3/15 skierowanym do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast, w związku z wyborami do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonymi na dzień 25 października 2015 roku podała wskaźniki jednostkowe wydatków, które stanowiły podstawę ustalenia dotacji celowej na zadania zlecone gminom.

Do ww. pisma nie załączono druku sprawozdania z wykorzystania środków finansowych, który należało wypełnić i przekazać w terminie 1 miesiąca od dnia wyborów do właściwej Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.

*Akta kontroli strona 34: kserokopia pisma z dnia 28 sierpnia 2015 roku, znak DSK-850-5/15 wystosowanego przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast.*

Następnie Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach pismami: z dnia 14 września 2015 roku, znak DSK-3101-44-29/15 oraz z dnia 19 października 2015 roku, znak DSK-3101-51-29/15 skierowanymi do Andrzeja Barylskiego Wójta Gminy Łowicz, działając na podstawie:

- decyzji Ministra Finansów znak MF/FS3/003149/2015 z dnia 10 września 2015 roku,
- decyzji Ministra Finansów znak MF/FS31004345/2015 z dnia 15 października 2015 roku

zawiadomiła Wójta (organ wykonawczy Gminy) o kwotach, które należy przyjąć do planu finansowego na 2015 rok na sfinansowanie, odpowiednio: zadań związanych z

przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku oraz na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych za czas związany z przeprowadzeniem głosowania, oraz ustaleniem wyników głosowania w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP, według następującej klasyfikacji:

**część 11** - „ Krajowe Biuro Wyborcze”

**dział 751** - „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”

**rozdział 75108** - „Wybory do Sejmu i Senatu”.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała w budżecie Gminy następujących **zwiększeń w złotych**:

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach z dnia 14 września 2015 roku, znak DSK-3101-44-29/15 (wpłynęło do Urzędu Gminy Łowicz dnia 16 września 2015 roku) - zarządzeniem nr 45/15 Wójta Gminy Łowicz z dnia 25 września 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Łowicz na 2015 rok - zwiększono dochody i wydatki budżetu Gminy Łowicz o kwotę ogółem **10.923,00 zł** w ww. rozdziale **75108 § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”**.

Powyższe środki przeznaczone były na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów parlamentarnych,

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach z dnia 19 października 2015 roku, znak DSK-3101-51-29/15 (wpłynęło do UG dnia 21 października 2015 roku) - zarządzeniem nr 56/15 Wójta Gminy Łowicz z dnia 21 października 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Łowicz na 2015 rok - zwiększono dochody i wydatki budżetu Gminy Łowicz o kwotę ogółem **10.240,00 zł** w ww. rozdziale **75108 § 2010**.

Powyższa kwota dotacji obejmowała środki na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych za czas związany z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP.

**Plan po zmianach rozdziału 75108 wynosił 21.163,00 zł** (suma poszczególnych kwot wynikających z kolejnych ww. zawiadomień).

Z powyższych ustaleń wynika, że stosownie do art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki kontrolowanej wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (w tym przypadku na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów parlamentarnych).

Zgodnie ze sprawdzonymi przez kontrolującego dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową, tj. obrotami na klasyfikacjach dochodów 751 75108 § 2010 - **dotacje** przeznaczone na przeprowadzenie wyborów parlamentarnych - wg wyciągów bankowych na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki zostały przelane w dniach:

- 18 września 2015 roku w kwocie 10.923,00 zł (WB nr 207/7695),
- 20 października 2015 roku w kwocie 10.240,00 zł (WB nr 233/8684).

**Akta kontroli strona 35: wydruk komputerowy karty zawierającej obroty na klasyfikacjach dochodów 751 75108 § 2010.**

Do wyliczenia dotacji przyjęto następujące wskaźniki:

Lp.	Zadania zlecone w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP w 2015 r.	Kwota
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji wyborczych	200,00
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	80,00
3	Transport kart do głosowania	120,00
4	Sporządzanie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz świadczeń o prawie do głosowania)	1543,00
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	1600,00
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	2400,00
7	Druki formularzy i protokołów głosowania	16,00
8	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych	2660,00
9	Koszty głosowania przez pełnomocnika	160,00
10	Koszty głosowania korespondencyjnego	144,00
11	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych)	2000,00
<b>Razem</b>		<b>10.923,00</b>

Wysokość powyższej dotacji została wyliczona na podstawie wskaźników jednostkowych podanych w wymienionym powyżej piśmie z dnia 28 sierpnia 2015 roku, znak DSK-580-3/15 i przekazana na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 18 września 2015 roku w kwocie 10.923,00 zł (WB nr 207/7695).

Kwoty powyższe nie uwzględniały środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych. Środki te zostały wyliczone i przekazane w dniu 20 października 2015 roku w kwocie 10.240,00 zł (jak podano wyżej) po powołaniu komisji.

Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych wynosiły:

- przewodniczący komisji 200 zł
- zastępca przewodniczącego 180 zł
- członek komisji 160 zł.

Wysokość zryczałtowanych diet została określona w uchwale Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. nr 23, poz. 252 ze zmianą z 2014 r., poz. 184).

<b>Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z wyborami do Sejmu i Senatu RP, zarządzonych na dzień 25 października 2015 r.</b>				
L P	Rodzaj wydatków	Przyznany limit zł	Zrealizowane wydatki zł	Uwagi* (+,-) (w zł)
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji wyborczych	200,00	208,00	+8,00
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	80,00	80,00	0,00
3	Transport kart do głosowania	120,00	211,77	+91,77



4	Sporządzenie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania)	1.543,00	1.075,95	-467,05
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	1.600,00	982,00	-618,00
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	2.400,00	3.168,30	+768,30
7	Druki formularzy i protokołów głosowania	16,00	0,00	-16,00
8	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	10.240,00	9.760,00	-480,00
	z tego :			
	Przewodniczący	1.600,00	1.600,00	0,00
	z-cy przewodniczącego	1.440,00	1.440,00	0,00
	Członkowie	7.200,00	6.720,00	-480,00
9	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych	2.660,00	4.421,18	+1.761,18
10	Koszty głosowania przez pełnomocnika	160,00	0,00	-160,00
11	Koszty głosowania korespondencyjnego	144,00	0,00	-144,00
12	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport - paliwo, łączność – usługi pocztowe i rozmowy telefoniczne)	2.000,00	775,80	-1.224,20
Razem		21.163,00	20.683,00	-480,00

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że środki ogółem przyznane na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu nie zostały w pełni wykorzystane. Dotyczyło to środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych. Środki te były limitowane. W związku z rezygnacją trzech członków w pracach komisji dokonano zwrotu niewykorzystanych zryczałtowanych diet do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach (szczegóły w dalszej części niniejszego protokołu kontroli).

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało przesłane do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach i zatwierdzone bez uwag. Wskazane sprawozdanie zostało sporządzone 18 grudnia 2015 roku i przekazane w nieprzekraczalnym terminie, tj. do dnia 21 grudnia 2015 roku, wg załączonego wzoru do pisma z dnia 13 listopada 2015 roku, znak DSK-580-4/15 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach (wpłynęło do UG 16 listopada 2015 roku), skierowanego do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast, i zobowiązującego adresatów wymienionego pisma do przekazania przedmiotowego sprawozdania we wskazanym terminie – do 21 grudnia 2015 roku.

**Akta kontroli strony: 36-38:** kserokopie: pisma z dnia 13 listopada 2015 roku, znak DSK-580-4/15 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Skierniewicach oraz informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w dniu 25 października 2015 roku.

Szczegółowe uzasadnienie wystąpienia różnic (przekroczenia planu wydatków lub niewykorzystania środków) w poszczególnych rodzajach wydatków zawarto w

informacji Sekretarza Gminy Beaty Orzeł, stanowiącej **załącznik nr 7 protokołu kontroli**. Wykazane różnice w świetle wyjaśnień zawartych w powyższym załączniku można uznać za zasadne.

W toku postępowania kontrolnego szczególną uwagę zwrócono na pozycję 8 sprawozdania „Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych”. Zarządzeniem nr 48/15 z dnia 5 października 2015 roku, w celu przeprowadzenia wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku Wójt Gminy Łowicz powołał obwodowe komisje wyborcze, w skład których weszły osoby wymienione w załączniku do zarządzenia. Kontrolujący sprawdził wszystkie listy płac, sporządzone dla wszystkich ośmiu obwodowych komisji wyborczych, tj.: w Popowie (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 1), w Zielkowicach (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 2), w Jamnie (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 3), w Bocheniu (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 4), w Pilaszkwie (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 5), w Niedźwiadzie (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 6), w Wygodzie (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 7), w Parmie (Obwodowa Komisja Wyborcza nr 8). Podstawą wypłaty diety i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety było pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach, wykazane w listach płac przez przewodniczącego właściwej komisji, tj. udziału w czynnościach, o których mowa w paragrafie 8 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz dokumentowania dni zwolnienia z pracy (Monitor Polski nr 23, poz. 252).

W listach płac wykazane były osoby powołane przez Wójta Gminy do poszczególnych obwodowych komisji wyborczych. Kontrola nieprawidłowości nie wykazała. Środki na zryczałtowane diety zostały wypłacone w 95,31%. Dokonano zwrotu niewykorzystanych diet z tytułu rezygnacji trzech członków w pracach Obwodowych Komisji Wyborczych: nr 3 w Jamnie, nr 4 w Bocheniu, nr 5 w Pilaszkwie, (3x160,00 zł = 480,00 zł - wyciąg bankowy nr 272 z dnia 8 grudnia 2015 roku).

Pozostałe środki na zadanie zlecone Gminie nie były limitowane i były przenoszone na poszczególne zadania wyborcze w związku z wyborami parlamentarnymi zarządzonymi na dzień 25 października 2015 roku.

Kontrola pozostałych wydatków określonych w punktach (pozycjach) 1 – 7 oraz 9 - 12 sprawozdania polegała na sprawdzeniu dokumentów źródłowych (umów, faktur, list wypłat kosztów transportu kart wyborczych - poniesionych przez niektórych członków komisji wyborczych, list wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy realizującym wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych), poprawności ujęcia w określonym rodzaju wydatku oraz sprawdzeniu poprawności wyliczenia sumy poszczególnych rodzajów wydatków wymienionych w pkt 1-12 sprawozdania.

Kontrola listy wypłaty kosztów transportu kart wyborczych - poniesionych przez niektórych członków komisji wyborczych (poz. 3 sprawozdania) nieprawidłowości nie wykazała. Stwierdzono, że zwrotu kosztów używania pojazdów członkom komisji pobierających i dostarczających karty wyborcze naliczono i wypłacono zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Poniesione wydatki, ujęte w punktach 1 – 7 oraz 9 - 12 sprawozdania, kontrolujący przedstawił w dwóch poniższych tabelach stanowiących:

- wykaz pracowników Urzędu Gminy Łowicz i ich wynagrodzeń, zaangażowanych w przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku,
- zestawienie faktur – zakupy rzeczowe – w wyborach do Sejmu RP i do Senatu RP zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku (zaewidencjonowane w rozdziale 75108 § 421)

oraz w kserokopii pisma z dnia 3 grudnia 2015 roku (numer dowodu księgowego 9974/18292/15) skierowanego przez Inspektora Annę Kozyrę do Księgowości w m. z prośbą o obciążenie Krajowego Biura Wyborczego następującymi kosztami poniesionymi w związku z organizacją wyborów parlamentarnych na terenie Gminy Łowicz w dniu 25 października 2015 roku:

- 652,58 zł za zakup paliwa,
- 103,22 zł za usługi pocztowe,
- 100,00 zł za rozmowy telefoniczne.

Powyższe wydatki zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 (zapisem ujemnym) do rozdziału 75108, jak niżej:

- rozdział 75108
  - § 4210 - 652,58 zł,
  - § 4300 - 103,22 zł,
  - § 4360 - 100;00 zł,
- rozdział 75023
  - § 4210 - 652,58 zł,
  - § 4300 - 103,22 zł,
  - § 4360 - 100,00 zł

**Akta kontroli strona 39:** kserokopia pisma z dnia 3 grudnia 2015 roku (dowód księgowy nr 9974/18292/15) wystosowanego przez inspektora Annę Kozyrę do Księgowości w m., zawierającego sposób przeksięgowania (dekretację) poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w trakcie przygotowania i przeprowadzenia wyborów parlamentarnych zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Łowicz i ich wynagrodzeń, zaangażowanych w przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku:

Lp.	Imię i nazwisko Stanowisko służbowe	Funkcja w wyborach – forma wynagrodzenia za udział w wyborach	Wysokość wynagrodzenia brutto (zł)	Pozycja w sprawozdaniu	§ klasyfikacji budżetowej - zł
1	(...) <sup>25</sup>	Sporządzenie spisu wyborców, jego aktualizacja - dodatek specjalny	900,00	4	§ 4010 – 900,00 § 4110 – 153,90 § 4120 – 22,05

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2	(...) <sup>26</sup>	Koordinator gminny ds. informatyki - dodatek specjalny	<b>947,47</b>	<b>9</b>	§ 4010 – 947,47 § 4110 – 162,02 § 4120 – 23,21
3	(...) <sup>27</sup>	Dyżur w dniu wyborów w siedzibie UG, przekazywanie informacji OKW o poprawności spisu wyborców - umowa o dzieło	<b>300,00</b>	<b>6</b>	§ 4170 – 300,00 § 4110 – 51,30 § 4120 – 0,00
4	(...) <sup>28</sup>	Zaopatrzenie OKW - umowa o dzieło	<b>300,00</b>	<b>6</b>	§ 4170 – 300,00 § 4110 – 51,30 § 4120 – 7,35
5	(...) <sup>29</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,80 § 4120 – 8,42
6	(...) <sup>30</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,80 § 4120 – 8,42

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>28</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>30</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

7	(...) <sup>31</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,8 § 4120 – 8,42
8	(...) <sup>32</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,80 § 4120 – 8,42
9	(...) <sup>33</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,80 § 4120 – 8,42
10	(...) <sup>34</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,80 § 4120 – 8,42
11	(...) <sup>35</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	§ 4170 – 343,84 § 4110 – 58,80 § 4120 – 8,42

<sup>31</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>32</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>33</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>34</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>35</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

12	(...) <sup>36</sup>	Poprowadzenie obsługi informatycznej Obwodowej Komisji Wyborczej - umowa o dzieło	<b>343,84</b>	<b>9</b>	<b>§ 4170 – 343,84</b> <b>§ 4110 – 58,80</b> <b>§ 4120 – 8,42</b>

Dane zawarte w powyższej tabeli wynikają ze sprawdzonych przez kontrolującego dokumentów źródłowych (umowy zlecenia, umowy o dzieło, decyzje Wójta Gminy o przyznaniu dodatku specjalnego, list płac podpisanych przez osoby upoważnione, określone w instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, dokumentów księgowych i ich obiegu oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Łowiczu (rozdział III. Dokumenty księgowe i ich obieg).

Stwierdzić należy, że nieprawidłowe było zawieranie umów zlecenia i umów o dzieło z pracownikami samorządowymi na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu. Aktualne w tym zakresie pozostają uwagi poczynione w kontekście przygotowania i przeprowadzenia wyborów prezydenckich.

**Akta kontroli strony 40-42: po jednej kserokopii przykładowych umów zleceń i umów o dzieło.**

Zestawienie faktur – zakupy rzeczowe – w wyborach do Sejmu RP i do Senatu RP  
zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku

Lp.	Numer faktury, data wystawienia	Nazwa kontrahenta	Kwota faktury (zł)	Przedmiot zakupu (§ 4210)	Data wpływu do jednostki	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Pozycja w sprawozdaniu (zł)
1	20027118 16-10-2015	Digital Revolution Poland sp. z o.o. Ul. Wrocławska Radwanice 55-010 Św. Katarzyna	445,00	tonery	20.10.2015	30.10.2015	26.10.2015	1 – kwota 208,00 6 – kwota 237,00
2	11/10/2015 14.10.2015	MD PLUS Ul. Gwarna 10 63-400	982,00	Parawany, godło, nakrycie na stół	22.10.2015	28.10.2015	28.10.2015	5

<sup>36</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ DORAŻNEJ KONTROLI FINANSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁOWICZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		Ostrów Wielkopolski						
3	F/009311/15 20.10.2015	PAPIRUS ART. PIŚMIENICZE i BIUROWE ul. Ułańska 5 99-400 Łowicz	821,30	Artykuły biurowe	20.10.2015	03.11.2015	22.10.2015	6
4	20027445 19.10.2015	Digital Revolution Poland sp. zo.o. Ul. Wrocławska Radwanice 55-010 Św. Katarzyna	495,00	tonery	21.10.2015	02.11.2015	26.10.2015	6
5	FV/038757/15 13.10.2015	Centrum druku Adam Stachura Mariola Stachura Ul. Czarnowiejska 43 30-054 Kraków	850,90	drukarka	14.10.2015	20.10.2015	19.10.2015	6
6	3611/2015 15.10.2015	PUH „PAKZAM” Marianna Zakrzewska Ul. Parkowa 6 99-400 Łowicz	11,93	Kubki jednorazowe	15.10.2015	15.10.2015	15.10.2015	6
7	41070 21.10.2015	DDS Łowicz Tesco Polska Sp. z o.o. Ul. Kapelanka 56 30-347 Kraków Hipermarket Łowicz Ul. Ułańska 12 99-400 Łowicz	21,97	ciastka	21.10.2015	21.10.2015	21.10.2015	6

8	40972 15.10.2015	DDS Łowicz Tesco Polska Sp. zo.o. Ul. Kapelanka 56 30-347 Kraków Hipermarket Łowicz Ul. Ułańska 12 99-400 Łowicz	20,28	Woda mineralna	15.10.2015	15.10.2015	15.10.2015	6
---	---------------------	---	-------	-------------------	------------	------------	------------	---

Dane zawarte w powyższych tabelach wynikają ze sprawdzonych przez kontrolującego wszystkich dokumentów źródłowych, oraz zapisów ujętych w ewidencji księgowej – obroty na klasyfikacjach wydatków, dział 751 rozdział 75108.

*Akta kontroli strony 43-45: wydruk komputerowy karty wydatków – obroty w klasyfikacji wydatków, dział 751, rozdział 75108 za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.*

Po zakończeniu czynności weryfikujących sumy poszczególnych rodzajów wydatków określonych w poz. 1-12 sprawozdania kontrolujący sprawdził poprawność arytmetyczną sporządzonego sprawozdania oraz porównał ogólną kwotę wydaną na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów parlamentarnych, zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku, z całkowitą kwotą przyznaną przez dysponenta środków i rozbieżności nie stwierdził.

#### **4. EWIDENCJA KSIĘGOWA I PREZENTOWANIE W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH DOTACJI CELOWYCH I ICH WYDATKOWANIA NA WYBORY PREZYDENTA RP, REFERENDUM OGÓLNOKRAJOWE, WYBORY DO SEJMU RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ I SENATU RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ.**

1. W toku postępowania kontrolnego kontrolujący stwierdził ujęcie w budżecie Gminy Łowicz na 2015 rok dotacji celowych: na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej odpowiednio do stosownych pism Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach Wandy Lebiody zawiadamiających o przyznaniu planu wydatków (wymienionych i opisanych w poprzednich punktach niniejszego protokołu kontroli, tj. 1-3 niniejszego rozdziału III).

Stosownie do art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w planie dochodów i wydatków budżetu badanej jednostki samorządu terytorialnego wyodrębniane były dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

W stosownych pismach Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach o przyznaniu planu wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie w 2015 roku referendum ogólnokrajowego, wyborów prezydenckich i parlamentarnych wskazano: „Informację o kwocie dotacji dla Gminy Łowicz, należy przyjąć do planu finansowego na 2015 rok”.



W toku postępowania kontrolnego stwierdzono prawidłowość ujęcia w budżecie dotacji celowej po stronie planu dochodów i wydatków w odpowiednich kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych w stosownych pismach Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Skierniewicach zawiadamiających o przyznaniu planu wydatków, tj. na:

- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 rok: dział 751 - „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” rozdział 75107 - „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej” § 201 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”,
  - przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzonego na dzień 6 września 2015 roku: dział 751 - „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” rozdział 75110 - „Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne” § 201 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”,
  - przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku: dział 751 - „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” rozdział 75108 - „Wybory do Sejmu i Senatu” § 201 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”.
2. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych budżetu dotacji celowej i wydatków z niej finansowanych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej na kontach 133 - „Rachunek budżetu”, 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 901 - „Dochody budżetowe”, 902 - „Wydatki budżetowe”.
- Stosownie do przepisów załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:
- konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się m.in. wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się m.in. wypłaty z rachunku budżetu,
  - konto 223 powinno służyć do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza

- stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych,
- konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222; 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224; 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224; 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133; 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133; 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego,
  - konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki: 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223; 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

W ujęciu syntetycznym ewidencja dotacji w budżecie jednostki samorządu terytorialnego winna być następująca:

- Wn 133/Ma 901 - Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
- Wn 223/Ma 133 - Przelew środków z budżetu dla jednostki budżetowej na realizację zadań określonych przez dysponenta środków,
- Wn 902/Ma 223 - Zrealizowane wydatki tyt. wykorzystanej dotacji celowej na podstawie sprawozdania budżetowego jednostki budżetowej realizującej zadanie,
- Wn 133/Ma 223 Wpływ z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków z dotacji,
- Wn 901/Ma 133 - Zwrot z budżetu jednostki samorządu terytorialnego części niewykorzystanych dotacji dysponentowi środków.

Natomiast ewidencja dotacji celowej w kontrolowanej jednostce (w organie) przedstawiała się następująco:

- Wn 133/Ma 901 - wpływ dotacji celowej,
- Wn 902/Ma 133 - zrealizowane wydatki,
- Wn 901/Ma 133 - zwrot niewykorzystanej dotacji do dysponenta głównego.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Eweliny Płachety konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. W kontrolowanym okresie Gmina Łowicz nie posiadała wyodrębnionych w ewidencji jednostek budżetowych. Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujęto wszystkie wydatki związane z wyborami przeprowadzonymi w 2015 roku.

Księgowane są one jedną kwotą stanowiącą sumę wydatków na wyciągu bankowym danego dnia w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Eweliny Płachety odnośnie ewidencji księgowej dotacji celowych w kontrolowanej jednostce stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

3. W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych wymienionych w punktach: 1 – 3 niniejszego rozdziału III protokołu kontroli stwierdzono rzetelność, bezbłędną, sprawdzalność i prowadzenie na bieżąco ksiąg rachunkowych budżetu w zakresie zaewidencjonowanej dotacji celowej na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

Stosownie do poniższych przepisów ustawy o rachunkowości:

- art. 24 ust. 2 – księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- art. 24 ust. 3 – księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędną działalność stosowanych procedur obliczeniowych,
- art. 24 ust. 4 – księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kompletność zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych; 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych,
- art. 24 ust. 5 – księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; 2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym; 3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

4. W księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej realizującej zadanie wyodrębniono ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Ustalono, że przyjęty sposób ewidencjonowania środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków umożliwił identyfikację poszczególnych operacji związanych z realizacją danego zadania, tj. przede wszystkim, że w kosztach realizowanego zadania można było określić udział środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację tego zadania

5. W toku postępowania kontrolnego sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania dotacji celowej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w księgach

rachunkowych jednostki realizującej zadanie i stwierdzono, że zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Eweliny Płachety odnośnie ewidencji księgowej dotacji celowych w kontrolowanej jednostce, stanowiącym załącznik nr 7 protokołu kontroli, konto 130 „ Rachunek bieżący jednostki” służyło do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym. W kontrolowanym okresie prowadzony był jeden rachunek bankowy, potocznie określany jako „wspólny rachunek bankowy budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego”. Faktycznie rachunek bankowy, o którym mowa, był rachunkiem podstawowym jednostki samorządu terytorialnego. Ten rachunek bankowy w ewidencji księgowej odpowiadał rachunkowi budżetu. Natomiast Urząd Jednostki Samorządu Terytorialnego był pozbawiony odrębnego rachunku bieżącego, a wszystkie operacje dochodów i wydatków budżetowych realizowano za pośrednictwem Urzędu Gminy i przeprowadzano na rachunku podstawowym jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 130 ujęto wpływ dotacji celowej w korespondencji z kontem 721-1 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Strona Ma konta 130 odzwierciedlała zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym.

W obowiązującym w okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku zakładowym planie kont, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 51/2012 Wójta Gminy Łowicz z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 8/10 z dnia 15 lutego 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości, dokumentów księgowych i ich obiegu oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Łowiczu, w załączniku nr 2 do wskazanego zarządzenia konto 130-„rachunek bankowy jednostki” zawiera następujący opis: „Konto to służy do ewidencji stanu środków jednostki oraz obrotów z tytułu dochodów i wydatków objętych planem finansowym. Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków otrzymanych od dysponentów oraz zrealizowane dochody, natomiast na stronie Ma zrealizowane wydatki. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych. Saldo Wn oznacza stan środków na rachunku bankowym i winno być zgodne z saldem banku obsługującym jednostkę”. Opis konta 130 w polityce rachunkowości nie uwzględnia specyfiki jednostki, tj. wspólnego rachunku bankowego dla organu i jednostki – w rzeczywistości „rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu objętych planem finansowym.

6. W sprawozdaniach budżetowych wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej. Powyższe stwierdzono w wyniku kontroli następujących sprawozdań budżetowych:
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą w zakresie dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej nie sporządzano jednostkowych sprawozdań samorządowej jednostki budżetowej (sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych, jak również z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdań o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami, co wynika z dalszego opisu)

Powyższe niezgodne było z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870) w zw. z § 4 pkt 3 oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.)

#### 6.1. **Sprawozdanie Rb-50.**

Stosownie do § 19 ust. 5 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Jednostki organizacyjne bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego lub jednostki obsługujące sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o wydatkach w szczególności [według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotację, w szczególności dział, rozdział, paragraf] i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego”.

Stosownie do § 20 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają jednostkowe Rb-50 o dotacjach i zbiorcze Rb-50 o wydatkach i przekazują je dysponentom przekazującym dotacje”.

Stosownie do § 19 ust. 3 pkt 2 ww. załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym oddzielnie dla dotacji wykazuje się w kolumnie „Wykonanie” „kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za IV kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym”.

Stosownie do § 19 ust. 4 pkt 2 ww. załącznika w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym oddzielnie dla wydatków wykazuje się w kolumnie „Wykonanie” „wykonane w danym roku wydatki z dotacji”.

W okresie objętym kontrolą w zakresie dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej nie sporządzano jednostkowych sprawozdań samorządowej jednostki budżetowej (sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych, jak również Rb-50).

#### 6.2. **Sprawozdanie Rb-27S.**

Stosownie do § 1 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności dział, rozdział, paragraf (...)”.

W § 2 ust. 1 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wskazano tytuły dochodów z których jednostka samorządu terytorialnego sporządza jednostkowe sprawozdanie Rb-27S, w tym m.in. wskazano w § 2 ust. 1 pkt 4, że jednostkowe sprawozdanie Rb-27S sporządza się z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa.

Stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 ww. załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie

dochody otrzymane wykazuje się dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Następnie stosownie do § 3 ust. 6 ww. załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

Stosownie do § 4 ust. 2 ww. załącznika „Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych”.

W okresie objętym kontrolą w zakresie dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej nie sporządzano jednostkowych sprawozdań samorządowej jednostki budżetowej (sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych).

### 6.3. **Sprawozdanie Rb-28S.**

Stosownie do § 9 ust. 1 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Sprawozdania jednostkowe [Rb-28S] są sporządzane w szczególności dział, rozdział, paragraf (...)”.

Stosownie do § 9 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdanie jednostkowe Rb-28S sporządza się następująco „W kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego (...)”.

Stosownie do § 10 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami”.

Stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z powyższych ustaleń wynika, że w okresie objętym kontrolą w zakresie dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej nie sporządzano jednostkowych sprawozdań samorządowej jednostki budżetowej (sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych).

Wobec powyższego kontrolę prezentowania w sprawozdaniach budżetowych dotacji celowych i ich wydatkowania przeprowadzono:

- na podstawie sprawozdań budżetowych sporządzonych wg stanu na koniec II, III i IV kwartału 2015 roku (roczne), tj.: 1) Rb-50 sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, 2) Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu

- terytorialnego, 3) Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- w celu ustalenia prawidłowości wykazania w ww. sprawozdaniach dochodów i wydatków z tytułu dotacji celowych objętych niniejszą kontrolą w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kontrolą objęto w powyższym zakresie wszystkie paragrafy dochodów i wydatków sklasyfikowanych w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” w rozdziałach: 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”, 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu”, 75110 „Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne”.

Wyniki kontroli ewidencji księgowej i sprawozdawczości dotacji celowych i ich wydatkowania na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej *wykazano w teście nr 1 stanowiącym załącznik nr 9 protokołu kontroli dorażnej.*

#### IV. INNE USTALENIA

W ramach obowiązku nałożonego na regionalne izby obrachunkowe zapisami art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (aktualnie tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1379 ze zm.), regionalna izba obrachunkowa przeprowadza kontrolę osiągnięcia w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2016 roku funkcjonowały następujące szkoły, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łowicz:

- Szkoła Podstawowa w Popowie,
- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Dąbkowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zielkowicach,
- Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Popowie.

Obsługę finansowo-księgową dla ww. szkół prowadzi Urząd Gminy w Łowiczu.

W okresie objętym kontrolą, do dnia 31 sierpnia 2016 roku, obowiązywała uchwała nr XXVI/137/09 Rady Gminy w Łowiczu z dnia 25 lutego 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łowicz. Z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2016 roku funkcjonuje regulamin przyznawania dodatków do wynagrodzeń oraz nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łowicz, wprowadzony w życie uchwałą nr XXIX/123/16 Rady Gminy Łowicz z dnia 26 października 2016 roku. Do wskazanego regulaminu wprowadzono zmiany uchwałą nr XXXI/136/16 Rady Gminy Łowicz z dnia 29 grudnia 2016 roku.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli został obliczony przy zastosowaniu programu komputerowego, przez inspektora Jolantę Salamon w Referacie Finansowym.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łowicz za 2016 rok zostało sporządzone przez inspektora Jolantę Salamon i zatwierdzone przez Wójta Gminy Łowicz w dniu 26 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie zostało wysłane do

Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 26 stycznia 2017 roku. Z powyższego wynika, że zostały zachowane terminy określone w art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Zestawienie sporządzone przez Gminę Łowicz zawarte we wskazanym sprawozdaniu przedstawiało się następująco:

Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 01.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 01.01-31.08	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 01.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 01.09-31.12	5 x 6	4+7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy 9-8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2717,59x8=21.740,72	0,00	0,00	2717,59x4=10870,36	2,86	31 089,23	31 089,23	29 322,91	-1 766,32
nauczyciel kontraktowy	3016,52x8=24 132,16	4,00	96 528,64	3016,52x4=12066,08	3,35	40 421,37	136 950,01	136 125,26	-824,75
nauczyciel mianowany	<sup>3</sup> 913,33x8=31.306,64	12,68	396 968,20	3 913,33x4=15653,32	12,43	194 570,77	591 538,96	548 264,42	-27 621,22
nauczyciel dyplomowany	5000,37x8=40.002,96	42,13	1 685 324,70	5000,37x4=20.001,48	41,45	829 061,35	2 514 386,05	2 491 229,13	-23 156,92

W celu sprawdzenia poniesionych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrola objęto nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Popowie oraz w Szkole Podstawowej w Zielkowicach.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kart wynagrodzeń dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,
- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia,
- zaświadczeń lekarskich.

**Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględniane do wysokości średnich wynagrodzeń - art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.**

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Łowicz z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w 2016 roku, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenia zasadnicze,
- wynagrodzenia za czas choroby,
- dodatki za wysługę lat,
- dodatki motywacyjne,
- dodatki funkcyjne,
- dodatki za wychowawstwo,
- średnia z godzin,



- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- nagrody jubileuszowe,
- nagrody.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2016 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli dyplomowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 2.491.229,13 zł. Zgodnie z arkuszem pozyskania danych o wynagrodzeniu nauczycieli, wypełnionego przez kontrolowaną jednostkę wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych: w Szkole Podstawowej w Popowie wyniosły 509.975,94 zł a w Szkole Podstawowej w Zielkowicach – 518.828,51 zł. Analiza dokumentacji źródłowej, tj. kart wynagrodzeń, umów o pracę i angaży wykazała, że kontrolowana jednostka prawidłowo wyliczyła i wykazała w sprawozdaniu kwotę poniesionych wydatków na wynagrodzenia z badanej grupy nauczycieli.

*Tabele przedstawiające zestawienia poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby za 2016 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowią załącznik nr 10 protokołu kontroli.*

Do badanej próby przyjęto wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych: w Szkole Podstawowej w Popowie oraz w Szkole Podstawowej w Zielkowicach ze względu na fakt odbywania się w tych placówkach oświatowych zajęć realizowanych przez nauczycieli w ramach projektu finansowanego z udziałem środków europejskich (z uwzględnieniem art. 5b i dodanego art. 7e ustawy o systemie oświaty oraz art. 30 ust. 10b i art. 35a ustawy – Karta Nauczyciela).

Od 1 sierpnia 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku w Gminie Łowicz, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu konkursowego współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 realizowany jest projekt pod tytułem „Umiem, wiem, rozumiem – zajęcia dodatkowe dla uczniów”.

Zgodnie z pisemną informacją Sekretarza Gminy projekt „Umiem, wiem, rozumiem - zajęcia dodatkowe dla uczniów” realizowany jest dla uczniów dwóch szkół podstawowych z terenu gminy Łowicz, tj. w Szkole Podstawowej w Popowie i w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Zielkowicach. W szkołach dokonano wyboru nauczycieli, którzy będą prowadzić zajęcia dodatkowe dla uczniów. W Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Zielkowicach zajęcia prowadzone są przez 7 nauczycieli (wszyscy mają zatrudnienie w Szkole Podstawowej w Zielkowicach). Dwoje nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Popowie nie wyraziło zgody na udział w projekcie, na prowadzenie zajęć. Z uwagi na powyższy fakt zostali zaangażowani do projektu nauczyciele z innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łowicz, tj. (...) <sup>37</sup> ze Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Zielkowicach i (...) <sup>38</sup> Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Popowie. Z tymi nauczycielami gmina zawarła umowy zlecenie, co było niezgodne z art 7e ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty ( Dz.U.2016.1943 j.t. ze zm.).

---

<sup>37</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>38</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*Informacja Sekretarza Gminy Beaty Orzeł odnośnie personelu projektu „Umiem, wiem, rozumiem – zajęcia dodatkowe dla uczniów” stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.*

Po zmianach stanu prawnego zmieniły się zasady zatrudniania nauczyciela do prowadzenia zajęć w ramach projektu.

W kontekście regulacji z art. 7e. ustawy o systemie oświaty oraz art. 35a ustawy Karta nauczyciela w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej istnieje możliwość:

- I. przydzielenia zajęć nauczycielowi zatrudnionemu w danej szkole (art. 35 a ustawy Karta nauczyciela),
- II. zatrudnienia nauczyciela z innej szkoły lub placówki (art. 7 e ustawy o systemie oświaty).

Ad. I. W przypadku przydzielenia nauczycielowi zajęć, w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz:

- za każdą godzinę prowadzenia tych zajęć nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości ustalonej, jak za godziny ponadwymiarowe - w sposób określony w art. 35 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela;
- zajęcia te nie są wliczane do tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz;
- wynagrodzenie nauczycieli wymienionych w art. 35a ust. 1 nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli.

Ad. II. W przypadku zatrudnienia nauczyciela z innej szkoły lub placówki (w szkole lub placówce publicznej), w celu realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, nauczyciel:

- musi posiadać kwalifikacje określone w przepisach wydanych na podstawie art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela oraz
- musi spełniać warunki określone w art. 10 ust. 5 pkt 3 i 4 tej ustawy - Karta Nauczyciela. Jest obowiązany przedstawić dyrektorowi szkoły lub placówki informację z Krajowego Rejestru Karnego;
- zatrudniony jest na zasadach określonych w Kodeksie pracy,
- za każdą godzinę prowadzenia zajęć, nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie nie wyższe niż wynagrodzenie za jedną godzinę ponadwymiarową prowadzenia zajęć ustalone w sposób określony w art. 35 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczyciela dyplomowanego posiadającego wykształcenie wyższe magisterskie i realizującego tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć, o którym mowa w art. 42 ust. 3 w tabeli w lp. 3 ustawy – Karta Nauczyciela.

Przytoczone regulacje weszły w życie z dniem 31 marca 2015 roku.

Zmiana miała na celu ułatwienie finansowania zajęć realizowanych przez nauczycieli w ramach projektów i programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Według uzasadnienia do projektu ustawy, dotychczasowe przepisy ustawy – Karta Nauczyciela uniemożliwiały nauczycielom realizowanie w ramach stosunku pracy nawiązanego na podstawie tej ustawy dodatkowych zajęć z uczniem wynikających z projektów i programów finansowanych z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej. Przydzielanie nauczycielom prowadzenia tych zajęć wiązało się z koniecznością zawierania dodatkowych umów o charakterze cywilnoprawnym po przeprowadzeniu postępowań określonych w przepisach w sprawie zamówień publicznych.

Na podstawie powyższych ustaleń oraz przedstawionych kontrolującemu dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

- nauczycielom dyplomowanym, którzy w ramach programu finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzili zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, zajęcia przydzielane były za zgodą nauczyciela (*Akta kontroli strona 46: kserokopia przykładowego oświadczenia z dnia 12 września 2016 roku o dobrowolnym przystąpieniu do udziału w projekcie*),
- wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, którzy w ramach programu finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzili zajęcia nie były uwzględniane przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta nauczyciela.

Ponadto w toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia sposobu realizacji wniosku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wójta Gminy Łowicz w wyniku ostatniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, która została przeprowadzona w terminie od dnia 14 kwietnia 2015 roku do dnia 24 czerwca 2015 roku przez inspektorów RIO w Łodzi. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2013-2014.

Pisemne wyjaśnienie odnośnie realizacji wniosku jednostki kontrolującej, dotyczącego wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli kontraktowych złożyła Skarbnik Gminy Ewelina Płacheta – *załącznik nr 12 protokołu kontroli*.

Treść wniosku - „Zapewnić ponowne przeliczenie dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łowicz w oparciu o prawidłowe wyliczenie struktury zatrudnienia jak również ponoszone na wynagrodzenia wydatki, z uwzględnieniem uwag zawartych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego”.

W odpowiedzi na pismo RIO w Łodzi z dnia 28 grudnia 2015 roku nr WK-602/53/2016, Wójt Gminy Łowicz pismem z dnia 26 stycznia 2016 roku, znak: FN.3251.2.2016 przedstawił informację o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w Urzędzie Gminy Łowicz, w tym o treści: „ W zakresie osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli – dokonano ponownego przeliczenia dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli kontraktowych, zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łowicz. W związku z powyższym zostaną wypłacone wyrównania”.

W trakcie niniejszej kontroli Skarbnik Gminy uzupełniła odpowiedź Wójta Gminy stwierdzając: „Uprzejmie informuję, iż w m-cu styczniu 2016 roku dokonano ponownego przeliczenia dodatków uzupełniających za 2014 rok z wszystkimi zaleceniami jednostki kontrolującej dla nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w szkołach mieszczących się na terenie Gminy Łowicz. Wyliczona różnica w wysokości 3.910,19 zł została wypłacona wraz z wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2015 rok - **26 stycznia 2016 roku. – wyciągi bankowe**” . Do wymienionego wyjaśnienia Skarbnika Gminy załączono wydruki dokumentów, jak: wydruki z systemu bankowości internetowej, wydruki kart płacowych pracowników (nauczycieli kontraktowych), styczeń 2016, dodatek uzupełniający, wyrównanie.

## V. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 50 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Łowicz pod pozycją 11/2016/2017

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Andrzej Barylski – Wójt Gminy,
2. Beata Orzeł – Sekretarz Gminy,
3. Ewelina Płacheta – Skarbnik Gminy,
4. Jolanta Salamon – Inspektor,
5. Anna Kozyra - Inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Jednostki organizacyjne Gminy.
2. Tabela zawierająca zestawienia kontroli przeprowadzonej przez inne podmioty. zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej w Gminie Łowicz w latach 2015 – 2017.
3. Oświadczenie Sekretarza Gminy Beaty Orzeł.
4. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy.
5. Oświadczenie Sekretarza Gminy.
6. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy.
7. Informacja Sekretarza Gminy.
8. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Eweliny Płachety odnośnie ewidencji księgowej dotacji celowych.
9. Test nr 1 -wyniki kontroli ewidencji księgowej i sprawozdawczości dotacji celowych i ich wydatkowania na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.
10. Tabele przedstawiające zestawienia poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby za 2016 rok poniesionych przez organ prowadzący.
11. Informacja Sekretarza Gminy odnośnie personelu projektu „Umiem, wiem, rozumiem – zajęcia dodatkowe dla uczniów”.
12. Pisemne wyjaśnienie Skarbnika Gminy odnośnie realizacji wniosku jednostki kontrolującej, dotyczącego wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli kontraktowych.
13. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 sierpnia 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Łowiczu.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Lech Leszczyński)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu  
kontroli:

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)