

Nr OK. 0911-1/06

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy w Siennicy  
05-332 Siennica ul. Kołbielska 1

**Numer statystyczny REGON 000551243 zwanego w dalszej treści „Urzędem”.**

Wójtem Gminy Siennica jest od dnia 28 października 2002 r. Pan Grzegorz Zieliński.

[Dowód: akta kontroli str.3]

Kontrolę przeprowadził kontroler z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie Stefan Padzik – specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 05718 z 26 stycznia 2006 roku w okresie od 3 lutego do 24 marca 2006 r. z przerwami w dniach 6, 8 - 27 lutego oraz 1-2 marca 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kontrolą objęto powiązanie budżetu Gminy Siennica z budżetem państwa w 2005r.

W toku kontroli ustalono co następuje:

### 1. Realizacja przez Urząd dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

1.1. Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez Urząd Gminy w Siennicy.

Dochody planowane i wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez Urząd w 2005 r. prezentuje poniższa tabela:

Dział/ Rozdział	Paragraf	Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	w tym:	
					należne jednostce samorządowej				zaległości	Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Dział ogółem, z tego:		24,9	18,6	18,6	0,9	17,7	-	-	-	
750/75011	690	24,9	18,6	18,6	0,9	17,7	-	-	-	

[Dowód: akta kontroli str. 5]

Planowane ogółem dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2005 r. w dziale 750 rozdział 75011 paragraf 690 ustalono w wysokości 24,9 tys. zł. Według zapisów szczegółowych na koncie 224 – należności z tytułu dochodów budżetowych na 31 grudnia 2005 r. dochody wykonane

ogółem stanowiły kwotę 18,6 tys. zł. zaś stan zobowiązań wobec budżetu państwa na dzień 31.12.2005 r. wyniósł 1,0 tys. zł. Kwotę tę przekazano na dochody w dniu 5 stycznia 2006r. Przekazane dochody na do budżetu państwa 17,7 tys. zł - 0,9 tys. zł 5% prowizja należna Urzędowi z tytułu uzyskanych dochodów ogółem.

[Dowód: akta kontroli str. 7,15 ]

a) W imieniu dysponenta części budżetowej Wojewody Mazowieckiego Wydział Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przekazał pismem Nr FIN I/301/3011/123/2004 z dnia 22 października 2004 r., które wpłynęło do Urzędu 26 października 2004r., informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. Informacje te przekazano w szczególności dział, rozdział, paragraf jak niżej:

kwota dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa 24,9 tys. zł – Dział 750 , rozdział 75011, paragraf 2350.

[Dowód: akta kontroli str. 17,19 ]

b) Zarządzeniem Nr 32/2004 z dnia 12 listopada 2004 r. Wójt Gminy Siennica przedstawił, Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach, projekt uchwały budżetowej na rok 2005 wraz z planem dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu opłaty za wydawane dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych w kwocie 24,9 tys. zł – Dział 750 , rozdział 75011, paragraf 235

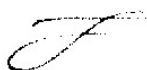
[Dowód: akta kontroli str. 21,23 ]

c) Urząd nie przekazywał, podległym jednostkom organizacyjnym wynikających z projektu planu finansowego, informacji o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, gdyż jednostki te nie realizowały dochodów stanowiących dochód budżetu państwa.

d) Z powodu określonego powyżej podległe jednostki organizacyjne nie opracowywały projektów planów finansowych dochodów.

[Dowód: akta kontroli str. 485 ]

e) Pismem Nr FIN I/301/3011/8/2005 z dnia 18 stycznia 2005 r., które wpłynęło do Urzędu 24 stycznia 2005 r. Wydział Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przekazał ostateczne informacje o kwotach dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Ostateczny plan dochodów wyniósł 24,9 tys. zł w Dziale 750, rozdział 75011, paragraf 2350.



[Dowód: akta kontroli str. 25,27 ]



f) Urząd nie przekazywał, podległym jednostkom organizacyjnym informacji o ostatecznych kwotach dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa, gdyż jednostki te nie realizowały dochodów stanowiących dochód budżetu państwa.

g) Urząd nie przekazywał planu finansowego jednostek organizacyjnych właściwemu dysponentowi części budżetowej, gdyż jednostki te nie realizowały dochodów stanowiących dochód budżetu państwa.

h) Nie dokonywano nadzoru nad terminowością przekazywania przez podległe podmioty do Urzędu kwot podlegających przekazaniu do budżetu państwa, bowiem dochody te były realizowane przez Urząd.

[Dowód: akta kontroli str. 485 ]

i) Na podstawie zapisów konta 224 – „Rozrachunki budżetu” Urząd przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z wydawaniem dowodów osobistych w kwotach i terminach jak w poniższej tabeli:

Lp.	STAN DOCHODÓW		DATA PRZEKAZANIA DOCHODÓW	KWOTA PRZEKAZANA PO ODLICZENIU 5% PROWIZJI W ZŁ	UWAGI
	NA DZIEŃ	KWOTA W ZŁ.			
1	10.01.2005	600	07.01.2005	687	dotyczy 2004 r.
	20.01.2005	780	15.01.2005 25.01.2005	570 741	
2	10.02.2005	1.350	15.02.2005	1282	
	20.02.2005	450	25.02.2005	427	
3	10.03.2005	1.140	15.03.2005	1083	
	20.03.2005	120	25.03.2005	114	
4	10.04.2005	690	-	-	
	20.04.2005	540			
5	10.05.2005	1.020	13.05.2005	941	
	20.05.2005	510	24.05.2005	513	
6	10.06.2005	660	14.06.2005	228	
	20.06.2005	330	24.06.2005	313	
7	10.07.2005	600	15.07.2005	969	
	20.07.2005	570	22.07.2005	542	
8	10.08.2005	1.140	12.08.2005	1083	
	20.08.2005	210	25.08.2005	199	
9	10.09.2005	870	15.09.2005	827	
	20.09.2005	450	21.09.2005	428	
10	10.10.2005	961	14.10.2005	912	
	20.10.2005	360	25.10.2005	342	
11	10.11.2005	900	15.11.2005	855	
	20.11.2005	480	25.11.2005	456	
12	10.12.2005	1.740	15.12.2005	1111	
	20.12.2005	1.140	22.12.2005	1625	
	31.12.2005	1.050	05.01.2006	998	
	OGÓŁEM	18.661		18.415	
	Z TEGO:	933		687	DOTYCZY ROKU 2004
		5% PROWIZJA			
				17.728	DOTYCZY ROKU 2005

[Dowód: akta kontroli str. 29 ]

Z danych tej tabeli wynika, że w miesiącu kwietniu nie przekazano dochodów z tytułu opłat za dowody osobiste na dochody budżetu państwa według stanu na 10 dnia tego miesiąca w kwocie 0,7 tys. zł.

Kwotę tę przekazano z kwotą 0,5 tys. zł 25 tego miesiąca – łącznie 1,2 tys. zł po odliczeniu 5% prowizji. W pozostałych miesiącach roku 2005 dochody te były przekazywane dwukrotnie w ciągu miesiąca z zachowaniem terminów przekazania do 15 i 25 każdego miesiąca, z tym że 14 czerwca przekazano dochody o 0,4 tys. niższe niż według stanu na 10 czerwca, a 15 lipca przekazano dochody o 0,4 tys. wyższe niż według stanu na 10 lipca, zaś 15 grudnia przekazano dochody o 0,5 tys. zł niższe niż według stanu na 10 grudnia a 22 grudnia o 0,5 tys. zł wyższe niż według stanu na 20 grudnia.

[Dowód: akta kontroli str. 29 ]

§ 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań. ( Dz. U. Nr 100, poz. 1077 ze zm.) stanowi:

„ Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane, od jednostek organizacyjnych, dochody 2 razy w miesiącu, według stanu środków na: 10 dzień miesiąca – do dnia 15 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca – do dnia 25 danego miesiąca.”

Skarbnik Gminy wyjaśniła:

„*Nieterminowe wpłaty przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z tytułu opłat za wydane dowody osobiste wystąpiły z powodu niedopatrzenia . Nadmieniam, że za rok 2005 wszystkie wpływy z w/w tytułu zostały przekazane w 100 % po odliczeniu 5 % prowizji .*”

[Dowód: akta kontroli str. 473,481]

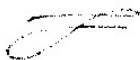
1.2. Działania windykacyjne podejmowane przez Urząd oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności.

Ponieważ w 2005 r. nie było zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, w okresie tym Urząd nie prowadził działań windykacyjnych w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 5 ]

## **2. Dotacje celowe dla Urzędu Gminy w Siennicy w 2005 r.**

2.1. Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.



Wydatki Urzędu na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami										w tys. zł		
	2004 r. wykonanie	2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym:		Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>1</sup>	Łącznie (kolumna 5+11+12)
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]		po terminie (łącznie z odsetkami)				
									Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>1</sup>			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>Wydatki ogółem, z tego:</b>	<b>779,7</b>	<b>1 210,7</b>	<b>1210,7</b>	<b>1 199,9</b>	<b>153,9</b>	<b>99,1</b>	<b>99,1</b>	<b>10,8</b>	<b>-</b>	<b>17,7</b>	<b>-</b>	<b>1 217,6</b>	
Dział 750, z tego:	66,0	67,9	67,9	67,9	102,9	100,0	100,0	-	-	17,7	-	85,6	
- rozdział 75011	66,0	67,9	67,9	67,9	102,9	100,0	100,0	-	-	17,7	-	85,6	
Dział 751, z tego:	14,7	41,1	41,1	40,7	276,9	98,3	98,3	0,4	-	-	-	40,7	
- rozdział 75101	1,1	1,1	1,1	1,1	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-	1,1	
- rozdział 75107	-	24,3	24,3	23,9	-	98,4	98,4	0,4	-	-	-	23,9	
- rozdział 75108	-	15,7	15,7	15,7	-	100,0	100,0	-	-	-	-	15,7	
- rozdział 75113	13,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dział 754, z tego:	0,5	0,5	0,5	0,5	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-	0,5	
- rozdział 75414	0,5	0,5	0,5	0,5	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-	0,5	
Dział 851, z tego:	-	0,5	0,5	0,5	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-	0,5	
- rozdział 85195	-	0,5	0,5	0,5	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-	0,5	
Dział 852, z tego:	662,1	1 100,7	1 100,7	1 090,3	164,7	99,0	99,1	10,4	-	-	-	1 090,3	
- rozdział 85212	559,3	1 048,2	1 048,2	1 040,1	186,0	99,2	99,2	8,1	-	-	-	1 040,1	
- rozdział 85213	4,4	5,5	5,5	5,5	125,0	100,0	100,0	-	-	-	-	5,5	
- rozdział 85214	64,8	47,0	47,0	44,7	69,0	95,1	95,1	2,3	-	-	-	44,7	
- rozdział 85216	2,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- rozdział 85219	30,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dział 900, z tego:	36,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- rozdział 90015	36,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

[Dowód: akta kontroli str. 31,33,35,37,39,41]

Z danych tej tabeli wynika, że w 2005 r. wykonane wydatki z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły 1 199,9 tys. zł, co stanowiło 99,1% wydatków z tych dotacji według planu po zmianach – 1 210,7 tys. zł i 153,9% wydatków wykonanych z tych dotacji w 2004 r. – 779,7 tys. zł.

Największy wzrost wydatkowanej kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2005 r. w porównaniu do roku 2004 nastąpił w Dziale 852 – Pomoc

społeczna. W 2004 r. wydatki wykonane z dotacji wyniosły 662,1 tys. zł w 2005 r. były o 428,2 tys. zł wyższe ( tj. o 64,7 %) i wyniosły 1 090,3 tys. zł. Zwiększona kwota dotacji w dziale 852 Świadczenia rodzinne w 2005 r. w porównaniu do 2004 r. wynika z terminu obowiązywania ustawy O świadczeniach rodzinnych, która weszła w życie z dniem 1 maja 2004 r. oraz ustawy O postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i o zaliczce alimentacyjnej, która weszła w życie 1 września 2005r.

W Dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej ... wzrost wydatkowanej kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do roku 2004 wyniósł 26,0 tys. zł. Wydatki z dotacji wyniosły 40,7 tys. zł i były o 176,9 % wyższe aniżeli wydatki w 2004 r. Przyczyną wzrostu dotacji w 2005 r. w tym dziale było przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP oraz Prezydenta RP.

[Dowód: akta kontroli str. 31,49,51]

Dotacja w wysokości 67,9 tys. zł w dziale 750 rozdział 75011 wpływała na konto Urzędu w dwunastu ratach miesięcznych w kwocie tj. 5,2 tys. zł., z tym że rata za miesiąc marzec wpłynęła w wysokości 2/13 ogólnej kwoty tej dotacji. Na realizację zadań w tym dziale, jak poinformowała Pani Skarbnik, Urząd przeznaczył ze środków własnych dodatkowo kwotę 17,7 tys. zł w celu wyrównania wynagrodzeń pracownikom realizującym te zadania z wynagrodzeniami pozostałych pracowników Urzędu.

Dotacja w wysokości 1,1 tys. zł w dziale 751 rozdział 75101 wpływała na konto Urzędu w 8 ratach miesięcznych w kwocie 0,09 tys. zł oprócz miesiąca lutego i listopada kiedy to dotacja wpłynęła w dwóch ratach o tej wysokości. W styczniu 2005 r. nie było wpływu dotacji.

Dotacja w wysokości 1 048,2 tys. zł w dziale 852 rozdział 85212 wpływała na konto Urzędu w poniższych ratach : w styczniu – 72,0 tys. zł; w lutym dwa razy 30,0 tys. zł i 42,0 tys. zł; w marcu – 72,0 tys. zł; w kwietniu dwa razy po 36,0 tys. zł; w maju, czerwcu, lipcu , sierpniu– 67,0 tys. zł, we wrześniu 133,0 tys. zł; w październiku – 67,0 tys. zł; w listopadzie – 41,0 tys. zł, 67,0 tys. zł, 4,0 tys. zł; w grudniu 113,3 tys. zł. 27 grudnia 2005 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8,1 tys. zł.

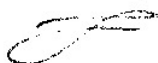
Dotacja w dziale 852 rozdział 85213 wpływała na konto Urzędu w wysokości 5,5 tys. zł w 14 ratach. W marcu i sierpniu wpłynęły po dwie raty dotacji w pozostałych miesiącach po jednej racie średnio po ok. 0,4 tys. zł.

Dotacja w wysokości 44,7 tys. zł w dziale 852 rozdział 85214 wpływała na konto Urzędu w 12 ratach miesięcznych średnio po ok.3,9 tys. zł w każdym miesiącu. 29 grudnia 2005 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.43,45,47]

Wydatki z dotacji w kwocie 67,9 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 zostały wykorzystane na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych dla 2 pracowników Urzędu: Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i inspektora ds. obywatelskich w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 52,5 tys. zł § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,



- 5,3 tys. zł § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 9,1 tys. zł § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne,
- 1,0 tys. zł § 4120 – składki na fundusz pracy.

[Dowód: akta kontroli str.39]

Na wynagrodzenia i pochodne w 2005 r. z dotacji wydatkowano dla Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego 38,7 tys. zł a dla inspektora ds. obywatelskich 29,2 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 65 ]

Kwoty te wynikają z zapisów na kontach księgowych wydatków z dotacji na zadania zlecone w 2005r.

[Dowód: akta kontroli str.57,59,61,63 ]

Urząd przekazywał otrzymane kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 852 – Pomoc społeczna na konto bankowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy wraz ze środkami własnymi oraz dotacjami na zadania własne. Kwoty przekazywane kilkakrotnie z reguły przekraczały sumę 100,0 tys. zł każdym miesiącu 2005r. Łączna dotacja przekazana Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej zamknęła się kwotą 1 522,5 tys. zł. Z kwoty tej nie można wyodrębnić kwoty dotacji na zadania zlecone przekazane GOPS Siennica.

[Dowód: akta kontroli str.53,55 ]

Skarbnik Gminy wyjaśniła:

*„Po otrzymaniu dotacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansów i Budżetu na zadania zlecone prowadzone przez GOPS W Siennicy Urząd Gminy niezwłocznie przekazujemy środki otrzymane dodając środki własne.Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy posiada jeden rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Siennicy dotyczący środków własnych i zleconych.(...)”*

[Dowód: akta kontroli str.475,481 ]

Efektami rzeczowymi wydatkowania w 2005 r. kwoty 38,7 tys. zł dla Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego było sporządzenie: 3 aktów urodzeń, 37 aktów małżeństw i 52 akty zgonów. Wydano 426 odpisów z ksiąg stanu cywilnego oraz 4 decyzje na sprostowanie i uzupełnienie aktów stanu cywilnego. Ponadto zrealizowano 622 wnioski o wydanie dowodów osobistych.

[Dowód: akta kontroli str. 67 ]

Efektami rzeczowymi wydatkowania w 2005 r. kwoty 29,2 tys. zł na wynagrodzenia osobowe i pochodne dla inspektora ds. obywatelskich było:

- wprowadzenie do lokalnej bazy danych 64 urodzeń i założenie Kart Osobowych Mieszkańca – wysłano do MSWiA wnioski o nadanie numerów PESEL dla noworodków,
- wprowadzenie zmiany stanu cywilnego dla 84 osób w wyniku zawarcia związków małżeńskich,
- załatwienie spraw związane z wymeldowaniem z pobytu stałego wobec 76 osób,

- zarejestrowanie 78 zgonów w związku z powyższym zostały wysłane zawiadomienia do Urzędu Skarbowego w Mińsku- Maz.,
- zarejestrowanie 73 osób na pobyt stały na terenie Gminy Siennica , 99 osób na pobyt czasowy oraz przemeldowano 41 osób na terenie gminy,
- wprowadzono dla 605 osób zmiany bazy danych wynikających ze zmian w dokumentach tożsamości,
- wprowadzono 10 691 innych zmian w lokalnej bazie danych w zakresie uzupełnienia tej bazy
- wydano na wniosek 261 poświadczeń zameldowania,
- wydano 7 decyzji orzekających o wymeldowaniu z pobytu stałego z terenu gminy,
- na bieżąco dokonywano aktualizacji rejestru wyborców,
- udostępniano w 3 przypadkach dane ze zbiorów meldunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 69,71,73 ]

## 2.2. Dotacje na zadania własne.

Wydatki Urzędu Gminy Siennica na realizację zadań własnych finansowanych dotacjami z budżetu państwa prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2004 r. wykonane	Dotacje celowe na zadania własne						/tys. zł/		Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5, 11, 12)
		2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Otrzymane środki	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Wydatki ogółem,</b>	<b>58,6</b>	<b>169,1</b>	<b>169,1</b>	<b>169,1</b>	<b>288,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	-	-	<b>143,2</b>	-	<b>312,3</b>
<b>z tego:</b>												
dział 801 z tego:	1,8	2,7	2,7	2,7	150,0	100,0	100,0	-	-	-	-	2,7
- rozdział 80101	1,8	2,7	2,7	2,7	150,0	100,0	100,0	-	-	-	-	2,7
dział 852 z tego:	56,8	140,2	140,2	140,2	246,8	100,0	100,0	-	-	143,2	-	283,4
- rozdział 85214	5,0	13,0	13,0	13,0	260,0	100,0	100,0	-	-	-	-	13,0
- rozdział 85219	46,8	78,0	78,0	78,0	166,7	100,0	100,0	-	-	93,2	-	171,2
- rozdział 85295	5,0	49,2	49,2	49,2	984,0	100,0	100,0	-	-	50,0	-	99,2
dział 854 z tego:	-	26,2	26,2	26,2	-	100,0	100,0	-	-	-	-	26,2
- rozdział 85415	-	26,2	26,2	26,2	-	100,0	100,0	-	-	-	-	26,2



[Dowód: akta kontroli str. 99 ]

Z danych tej tabeli wynika, że w 2005 r. wykonane wydatki z dotacji na zadania własne wyniosły 169,1 tys. zł, co stanowiło 100,0% wydatków z tych dotacji według planu po zmianach – 169,1 tys. zł i 288,6% wydatków wykonanych z tych dotacji w 2004 r. – 58,6 tys. zł.

W dziale 852 – Pomoc społeczna wzrost otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania własne z 56,8 tys. zł w 2004 r. do 140,2 tys. zł w 2005 r. tj. o 146,8 % wynikał z ze zwiększonego zapotrzebowania w związku ze zmianami finansowania zasiłków okresowych ośrodków pomocy społecznej oraz realizacją rządowego programu „ Posilek dla potrzebujących”.

W dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – pomoc materialna dla uczniów, wystąpienie dotacji 26,2 tys. zł w 2005 r. wynikało z przepisów ustawowych, które weszły w życie w 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 485 ]

Dotacja na zadania własne w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – szkoły podstawowe 2,7 tys. zł wpłynęła na konto Urzędu w dwóch ratach : 24 czerwca 2005r. - 2,2 tys. zł i 26 lipca 2005 r.- 0,5 tys. zł . Pozostałe kwoty dotacji na zadania własne wymienione w tabeli powyżej wpływały rytmicznie w ratach miesięcznych po ok. 1/12 kwoty dotacji w każdym miesiącu.

[Dowód: akta kontroli str.101,103 ]

Wydatki z dotacji na zadania własne oprócz wydatków z dziale 852- Pomoc społeczna realizowane były bezpośrednio przez Urząd. Kwoty dotacji na zadania własne w dziale 852 - 140,2 tys. zł zostały przekazane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy wraz z kwotami dotacji na zadania zlecone i środkami własnymi do GOPS tak jak opisano przekazywanie dotacji na zadania zlecone ( str.7 niniejszego protokołu).

[Dowód: akta kontroli str. 53 ]

Nie było dotacji na zadania własne w 2005 r. objętych kontraktem wojewódzkim. Nie było interwencji u wojewody dotyczących nieterminowego przekazywania dotacji na zadania własne. Nie było w 2005 r. dotowania ze środków dotacji na zadania własne realizacji z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych.

[Dowód: akta kontroli str. 485 ]

Nie było przypadków wykorzystania dotacji na zadania własne niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str.105-117,135,187-195 ]

Kwota dotacji na zadania własne w wysokości 2,7 tys. zł została wydatkowana na zakup 31 „wyprawek szkolnych” dla 31 uczniów szkół podstawowych z terenu Gminy Siennica w ramach realizowanego



rządowego programu wyrównywania startu szkolnego uczniów „Wyprawka szkolna” w 2005 r. w § 3110 - świadczenia społeczne.

[Dowód: akta kontroli str. 105-119,121,123]

Kwota dotacji na zadania własne w wysokości 140,2 tys. zł w dziale 852 – Pomoc społeczna została wydatkowana:

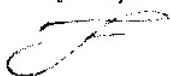
- 13,0 tys. zł rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, § 3110 - świadczenia społeczne - wypłacono 80 zasiłków okresowych dla 27 osób zgodnie z art.147 ust.4 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej, dodatkowo ze środków własnych Gminy wydatkowano na ten cel kwotę 15,9 tys. zł – łączna kwota wydatkowana 28,9 tys. zł,
- 78, 0 tys. zł rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej : § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników 58,0 tys. zł, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 6,6 tys. zł, § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – 11,8 tys. zł, § 4120 – składki na fundusz pracy – 1,6 tys. zł, dodatkowo ze środków własnych Gminy wydatkowano na ten cel 93,2 tys. zł – łączna kwota wydatkowana na ten cel 171,2 tys. zł,
- 49,2 tys. zł rozdział 85295 – pozostała działalność, § 3110 - świadczenia społeczne – wydano 35 132 posiłki dla 294 osób w ramach rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących”, wydatkowano na dożywianie 38,6 dodatkowo ze środków własnych Gminy wydatkowano na ten cel 26,5 tys. zł – łączna kwota wydatkowana na ten cel 65,1 tys. zł. W ramach tego programu wydatkowano z dotacji celowej na zadania własne 10,6 tys. zł na zasiłki celowe na dożywianie dla 95 osób, którym przyznano w 2005 r. 120 zasiłków celowych, ze środków własnych gminy wydatkowano 23,5 tys. zł – łączna kwota wydatkowana na zasiłki na dożywianie wyniosła 34,1 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 99,125,127, 129,131,133,135, 137-157]

Kwota dotacji na zadania własne w wysokości 26,2 tys. zł w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza została wydatkowana w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, § 3110 - świadczenia społeczne. W wyniku wydatkowania tej kwoty dotacji wypłacono ogółem 124 stypendia zasiłki szkolne w tym: za okres od 01.01.2005 r. do 31.07.2005 r. 17 zasiłków na kwotę 4,9 tys. zł, za okres od 01.09. 2005 r. do 31.12.2005r. 107 zasiłków na kwotę 21,4 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 175,177,179,181,183,185,187,189,191,193,195 ]

2.3.Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.



Zestawienie dotacji celowych otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień prezentuje poniższa tabela:

/ w tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej								Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>2)</sup>	Łącznie (kolumna 5, 11, 12)	
	2004 r. wykonanie	2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwroconych dotacji <sup>1)</sup>				
		Plan po zmianach	Otrzymane środki	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					w tym:
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Wydatki ogółem, z tego:</b>	<b>2,5</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>	<b>280,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	-	-	<b>3,5</b>	-	<b>10,5</b>
dział 921 z tego:	2,5	7,0	7,0	7,0	280,0	100,0	100,0	-	-	3,5	-	10,5
- rozdział 92116	2,5	7,0	7,0	7,0	280,0	100,0	100,0	-	-	3,5	-	10,5

[Dowód: akta kontroli str. 197 ]

W 2005 r. zostało zawarte porozumienie Nr 5165 z dnia 22 września 2005 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej w kwocie 7,0 tys. zł na zadania z zakresu kultury objęte mecenatem państwa w ramach Programu Operacyjnego „Promocja Czytelnictwa” Priorytet I „Rozwój bibliotek oraz poprawa jakości i dostępności zbiorów”. Porozumienie zostało zawarte Ministrem Kultury. Zadanie do realizacji przez Gminę Siennica polegało na zakupie nowości wydawniczych dla bibliotek publicznych.

Kwotę dotacji objętą porozumieniem przewidziano do przekazania w rozdziale 92116 – biblioteki, § 2020 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Postanowieniem porozumienia środki dotacji w kwocie 7,0 tys. zł zostaną przekazane w terminie do dnia 21 października 2005r. na konto bankowe Urzędu.

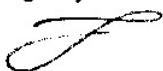
[Dowód: akta kontroli str. 199,201,203 ]

Kwota dotacji na realizację powyższego zadania w wysokości 7,0 tys. zł wpłynęła z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na konto bankowe Urzędu 24 października 2005 r. Przekroczony został o 3 dni termin przekazania dotacji określony w porozumieniu. Dotację tę przekazano ze środków własnych Gminy Siennica dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy.

[Dowód: akta kontroli str.205 ]

Skarbnik Gminy wyjaśniła:

*„Przekazana dotacja w kwocie 7.000 zł przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego na zakup nowości wydawniczych w 2005 r. z opóźnieniem 3 dni nie spowodowała żadnych skutków finansowych. Realizacja rachunków za zakupione książki była finansowana z funduszy własnych gminy.”*




[Dowód: akta kontroli str.475,481]

Według rozliczenia finansowego, z dnia 24 listopada 2005r. z terminem dostarczenia do dnia 30 listopada 2005r., realizacji programu „Promocja czytelnictwa” Priorytet I Rozwój bibliotek oraz poprawa jakości i dostępności zbiorów. Nazwa zadania: zakup nowości wydawniczych dla biblioteki publicznej w 2005 r. kwota przydzielonej dotacji 7 tys. zł została wykorzystana na zakup 326 woluminów książek dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy. Ponadto w rozliczeniu tym oświadczono, że środki finansowe otrzymane od Ministra Kultury przekazano do instytucji kultury w dniu 21 października 2005 r. oraz, że w instytucji kultury jednostka samorządu terytorialnego przeprowadziła kontrolę w wyniku, której stwierdzono prawidłowy przebieg realizacji zadania, nie stwierdzono uchybień w realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 211 ]

Według rozliczenia końcowego z dnia 25 stycznia 2006 r. realizacji programu „Promocja czytelnictwa” Priorytet I Rozwój bibliotek oraz poprawa jakości i dostępności zbiorów. Nazwa zadania: zakup nowości wydawniczych dla biblioteki publicznej w 2005 r. oraz ewidencji księkowej z wydatków ogółem wykonanych na zakup nowości wydawniczych w 2005r. do Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy § 4240 – 10,5 tys. zł ( zakup 671 wolumenów książek ), 7,0 tys. zł wydatkowano na zakup nowości wydawniczych z dotacji udzielonej na podstawie porozumienia ( 326 wolumenów książek)

[Dowód: akta kontroli str. 207,209,213,215 ]

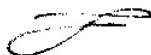
Powyższe ustalenia prezentuje tabela:

Lp	Przedmiot Porozumienia	Podmiot z którym jest zawarta porozumienie	Termin przekazania dotacji w 2005 r.		Kwota przewidywanej dotacji		Kwota otrzymanej dotacji w 2005 r.	Kwota dotacji wykorzystanej w 2005 r.	Dział Rozdział, paragraf
			wg porozumienia	faktyczny	Łączna	w 2005r			
1.	Zakup nowości wydawniczych dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy .	Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Porozumienie z 22 września 2005r.	Do 21 października 2005 r.	24 października 2005 r.	7,0	7,0	7,0	7,0	921-92116-4240

[Dowód: akta kontroli str. 199,201,203,205,207,209,211,213,215]

Urząd przeprowadził w dniu 27 listopada 2005 r. kontrolę w Gminnej Bibliotece Publicznej w Siennicy w zakresie prawidłowości wykorzystania kwoty dotacji 7,0 tys. zł objętej porozumieniem. W wyniku ustaleń tej kontroli za wydatkowaną kwotę dotacji zakupiono w 2005 r.:

- 170 wolumenów za kwotę 4,6 tys. zł dla Biblioteki w Siennicy,



- 76 wolumenów za kwotę 1,2 tys. zł dla Filii w Grzebowilku,
- 80 wolumenów za kwotę 1,2 tys. zł dla Filii w Zglechowie

[Dowód: akta kontroli str. 207 ]

### **3. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych przez Urząd Gminy Siennica na prefinansowanie tych projektów.**

Gmina Siennica w 2005 r. była beneficjentem dwóch projektów Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego finansowanymi z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:

1. Projekt Nr Z/2.14/III/3.1/259/04 pod nazwą „ Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny. Projekt dofinansowano postanowieniami umowy Nr Z/2.14/III/3.1/259/04/U/38/05 z dnia 28 czerwca 2005r. w kwocie nie większej niż 200,8 tys. z, co stanowi 84,83% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, w tym:

- środki Funduszu w kwocie nie wyższej niż 177,5 tys. zł, stanowiące 75,0 % wydatków kwalifikowalnych,
- współfinansowanie z budżetu państwa w kwocie nie większej niż 23,3 tys. zł, co stanowi nie więcej niż 9,38% wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 257,6 tys. zł. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu wynoszą 236,7 tys. zł. Beneficjent zobowiązuje się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego o wartości 35,9 tys. zł a także zobowiązuje się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

Aneksm Nr 1/05 z dnia 17 października 2005 r. do tej umowy zmieniono zapisy w ten sposób, że dofinansowanie projektu nie większe niż 200,6 tys. zł, co stanowi 74,83 % wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym:

- środki Funduszu w kwocie nie wyższej niż 177,4 tys. zł, stanowiące 75,0 % wydatków kwalifikowalnych,
- współfinansowanie z budżetu państwa w kwocie nie większej niż 23,3 tys. zł, co stanowi nie więcej niż 9,83% wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 257,5 tys. zł. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu wynoszą 236,7 tys. zł. Beneficjent zobowiązuje się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego o wartości 35,9 tys. zł a także zobowiązuje się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.



[Dowód: akta kontroli str.75-85,219,220,221]



2. Projekt Nr Z/2.14/III/3.1/258/04 pod nazwą „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny. Projekt dofinansowano postanowieniami umowy Nr Z/2.14/III/3.1/259/04/U/33/05 z dnia 28 czerwca 2005r. w kwocie nie większej niż 730,0 tys. z, co stanowi 85,0% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, w tym:

- środki Funduszu w kwocie nie wyższej niż 644,1 tys. zł, stanowiące 75,0 % wydatków kwalifikowalnych,
- współfinansowanie z budżetu państwa w kwocie nie większej niż 85,9 tys. zł, co stanowi nie więcej niż 10,0% wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 868,6 tys. zł. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu wynoszą 858,8 tys. zł. Beneficjent zobowiązuje się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego o wartości 128,8 tys. zł a także zobowiązuje się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

Aneksem Nr 1/05 z dnia 17 października 2005 r. do tej umowy zmieniono zapisy w ten sposób, że dofinansowanie projektu nie większe niż 468,7 tys. zł, co stanowi 74,89 % wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym:

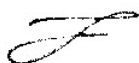
- środki Funduszu w kwocie nie wyższej niż 414,1 tys. zł, stanowiące 75,0 % wydatków kwalifikowalnych,
- współfinansowanie z budżetu państwa w kwocie nie większej niż 54,6 tys. zł, co stanowi nie więcej niż 9,89 % wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 561,9 tys. zł. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu wynoszą 552,1 tys. zł. Beneficjent zobowiązuje się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego o wartości 83,4 tys. zł a także zobowiązuje się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

[Dowód: akta kontroli str.229-240,243,245,247]

Projekty te zostały zrealizowane w terminach:

- „ Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica” – termin realizacji projektu według harmonogramu robót 30 listopada 2005 r. – odbiór robót według protokołu końcowego odbioru robót 9 listopada 2005 r.
- „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” – termin realizacji projektu według harmonogramu robót 19 sierpnia 2005 r. odbiór robót według protokołu końcowego odbioru robót 19 sierpnia 2005 r.



[Dowód: akta kontroli str. 85,247,489 ,491]



Wymagane sprawozdania i wnioski o płatność ze środków UE zostały złożone w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w ustalonych umowami terminach. W dniu 27 lutego 2006 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki zrefundował 47,6 tys. zł według wniosku beneficjenta o płatność z dnia 28 lipca 2005 r. Pozostałe 5 wniosków o płatność na ogólną kwotę 492,3 tys. zł nie zostało zrealizowanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki do dnia zakończenia niniejszej kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 95 ]

Wójt Gminy Siennica wyjaśnił:

*„ Przekazanie kwoty 47,6 tys. zł refundacji, stanowiącej niewielką część należnej całości w wysokości 539,9 tys. zł nie spowodowało zakłóceń w konstruowaniu budżetu na kolejny rok budżetowy ponieważ całość dotacji została zaksięgowana po stronie należności, a równoważna pożyczka na prefinansowanie po stronie zobowiązań.*


*Mazowiecki Urząd Wojewódzki nie dokonał pełnej refundacji kwot umownych ponieważ w złożonych wnioskach o płatność występowały drobne niedociągnięcia, takie jaknp. używanie nieodpowiednich znaków interpunkcyjnych w określonych tabelach wniosku, wpisywanie niewłaściwych kwartałów w harmonogramy płatności czy też nieodpowiednie układanie i numerowanie niezbędnych załączników. Po każdorazowym stwierdzeniu uchybienia Urząd Wojewódzki kierował pismo z prośbą o korekty, wyznaczając 10 – dniowy termin odpowiedzi. Po przesłaniu pisma z poprawionymi elementami wniosku i/lub załączników następował długi okres przerwy w korespondencji wynoszący z reguły 3 miesiące kalendarzowe. Jeżeli w tym okresie zauważono kolejne niedociągnięcia lub poproszono o wyjaśnienia spraw nieczytelnych dla osób kontrolujących następowało powtórzenie długiego cyklu wymiany i analizy informacji.*

*Moim zdaniem ogólną przyczyną takiego stanu rzeczy są zbyt drobiazgowo, nieprzyjazne dla stosujących je osób procedury, związane z wydatkowaniem środków pomocowych oraz zbyt mała w stosunku do potrzeb skomplikowanego systemu, obsada stanowisk w Urzędzie Wojewódzkim.”*

[Dowód: akta kontroli str.471,483]

Urząd wnioskował o środki na prefinansowanie.

Według wniosku Nr 3f-1.- ZPORR z dnia 10 czerwca 2005r. na prefinansowanie projektu pod nazwą „ Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica” wystąpiono do Banku Gospodarstwa Krajowego o kwotę 172,0 tys. zł. Zawarto z tym bankiem umowę pożyczki Nr ZPORR\_310.007632.14 z dnia 18 sierpnia 2005 r. na udostępnienie środków na prefinansowanie w maksymalnej wysokości 174,5 tys. zł. Dodatkowo Urząd wystąpił z wnioskiem o kredyt na pokrycie wkładu własnego ze środków



Europejskiego Banku Inwestycyjnego na kwotę 34,9 tys. zł i na taką kwotę została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa o kredyt Nr 20/EBI/05/0470 z dnia 2 września 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 87-93,223,225,227 257,259,261,263 ]

Według wniosku Nr 3f-1- ZPORR z dnia 10 czerwca 2005 r. na prefinansowanie projektu pod nazwą „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” wystąpiono do Banku Gospodarstwa Krajowego o kwotę 384,0 tys. zł. Zawarto z tym bankiem umowę pożyczki Nr ZPORR\_310.007592.14 z dnia 18 sierpnia 2005 r. Dodatkowo Urząd wystąpił z wnioskiem o kredyt na pokrycie wkładu własnego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego na kwotę 73,1 tys. zł i na taką kwotę została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa o kredyt Nr 20/EBI/05/0469 z dnia 2 września 2005 r. zmieniona aneksem Nr 1 do tej umowy z dnia 23 września 2003 r.

Na prefinansowanie dwóch powyższych projektów zawarto umowy na łączną kwotę 541,1 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 249-255,269,271,273,275,281-285,287]

Środki na prefinansowanie tych projektów były przekazywane przez Bank Gospodarstwa Krajowego wykonawcom robót objętych projektami na podstawie faktury lub innego dokumentu księgowego wystawionego przez wykonawcę oraz dyspozycji przelewu w terminach określonych w harmonogramie przekazywania transz pożyczki – następowało tzw. prefinansowanie z rachunku pożyczki. Na prefinansowanie projektu „ Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica” Bank Gospodarstwa Krajowego przekazał kwotę 174,4 tys. zł, zaś na prefinansowanie projektu „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” kwotę 365,5 tys. zł. Łącznie na prefinansowanie tych projektów BGK przekazał kwotę 539,9 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.289,291 ]

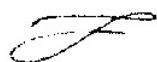
Urząd nie występował do Banku Gospodarstwa Krajowego o udzielenie gwarancji lub poręczenia ze środków Funduszu Poręczeń Unijnych.

[Dowód: akta kontroli str. 485]

Środki otrzymane na prefinansowanie zostały wydatkowane zgodnie z postanowieniami umowy, gdyż jak stwierdzono powyżej środki te nie wpływały na konto Urzędu a były bezpośrednio przekazywane przez Bank Gospodarstwa Krajowego, na konto bankowe wykonawców robót na podstawie przekazanych faktur i dyspozycji przelewów Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 289,291]

Powyższe ustalenia prezentuje tabela:





w tys. zł

Program Projekt	Data rozpoczęcia	Data zakończenia (faktyczna lub planowana)	Wartość projektu (w tys. zł)	Wysokość środków UE (nazwa funduszu)	Wkład krajowy		Środki na prefinansowanie		Kwoty zrefundowane ze środków UE	Uwagi
					Środki własne	Inne – wskazać jakie	otrzymane	rozliczone		
Modernizacja dróg w miejscowości Siennica	24.05.05	30.09.05	561,9	414,1*	83,4	54,6	365,5	47,6	47,6	Budżet państwa kwota 54,6
Modernizacja drogi Krzywica-Lękawica	24.05.05	15.12.05	257,4	177,4*	35,9	23,3	174,4	-	-	Budżet państwa kwota 23,3

[Dowód: akta kontroli str. 293]

\*) Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

Liczbę i wartość projektów zgłoszonych i zatwierdzonych w ramach programów operacyjnych w podziale na priorytety i działania prezentuje poniższa tabela:

Nazwa Funduszu / Program Operacyjny	Priorytet/ Działanie/Komponent		Wnioski złożone według stanu na koniec roku				Wnioski zatwierdzone według stanu na koniec roku				10:6	11:7
			2004		2005*		2004		2005*			
			Numer	Nazwa	Ilość	Wartość tys. zł	Ilość	Wartość tys. zł	Ilość	Wartość tys. zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	16	17
Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego / Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego	3	Rozwój lokalny (p) Obszary wiejskie (Dz)	2	1.126,2	-	-	-	-	2	1126,2	100	100
Europejski Fundusz Orientacji i Gwarancji Rolnej/ Sektorowy Program Operacyjny "Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006"	4.2	Zrównoważony rozwój obszarów wiejskich (p)	-	-	1	108,0	-	-	1	108,0	100	100
	4.3	Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego (Dz)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego/ Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego	3	Rozwój lokalny	-	-	3	3.097,2	-	-	-	-	-	-
	3.2	Obszary podlegające restrukturyzacji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\* narastająco

Z danych tej tabeli wynika, że według stanu na koniec 2004 r. złożono 2 wnioski na realizację 2 programów operacyjnych na kwotę 1 126,2 tys. zł z Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Według stanu na koniec 2005 r. wnioski na realizację tych programów zostały zatwierdzone w kwocie 1 126,2 tys. zł tj. w 100,0 %.

Według stanu na koniec 2005 r. złożono 1 wniosek na realizację 1 Sektorowego Programu Operacyjnego na kwotę 108,0 tys. zł „ Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 –2006” finansowany z Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej. Według stanu na koniec 2005 r. wniosek na realizację tego programu został zatwierdzony w kwocie 108,0 tys. zł tj. w 100,0%.

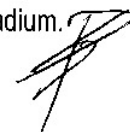
Według stanu na koniec 2005 r. złożono 3 wnioski na realizację 3 programów operacyjnych na kwotę 3 097,2 tys. zł z Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Wnioski te według stanu na koniec 2005 r. nie zostały zatwierdzone do realizacji.

[Dowód: akta kontroli str. 295 ]

#### **4. Realizacja zamówień publicznych.**

Ponieważ brak było wydatków finansowanych z dotacji budżetu państwa w Dziale 900 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, badaniem kontrolnym objęto prawidłowość udzielenia 2 zamówień publicznych na realizację zadań objętych finansowaniem ze środków UE i dofinansowaniem z budżetu państwa tj. projekty zrealizowane w 2005 r. : „ Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica” – wartość projektu 257,4 tys. zł oraz „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” – wartość projektu 561,9 tys. zł.

1. Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica na odcinku Łękawica – kwota umowna netto zamówienia 188,0 tys. zł, tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Wybór trybu udzielenia zamówienia uzasadniony był przestankami wynikającymi z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Nie zamieszczano ogłoszenia o postępowaniu w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych ani też nie uzyskiwano zgody Prezesa tego urzędu bo nie było takiego obowiązku – wartość zamówienia wyrażona w złotych nie przekraczała równowartości 60,0 tys. euro. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzono w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji, zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, a realizacja zamówienia odbywała się zgodnie z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia. W ogłoszeniu o zamówieniu brak jest informacji o wadium.



2. Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica – kwota umowna netto zamówienia 504,5 tys. zł tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Wybór trybu udzielenia zamówienia uzasadniony był przesłankami wynikającymi z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamieszczano ogłoszenie o postępowaniu w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych– wartość zamówienia wyrażona w złotych przekraczała równowartości 60,0 tys. euro. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzono w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji, zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, a realizacja zamówienia odbywała się zgodnie z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia. W ogłoszeniu o zamówieniu brak jest informacji o wadium. Brak jest także informacji w ogłoszeniu o zamówieniu o dniu jego przekazania Prezesowi UZP. Ustalono wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego jako całkowite wynagrodzenie wykonawcy z podatkiem VAT.- 841,7 tys. zł ( bez podatku VAT- 689,9 tys. zł)

[Dowód: akta kontroli str.297,299,301, 303,305,307,309]

Art.32 ust.1 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych stanowi:

„ Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”

Art.40 ust.6 pkt.3 tej ustawy stanowi:

„ Ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, o której mowa w ust.1, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób zawiera informację o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu, a w przypadku, o którym mowa w ust.3, Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.”

Art.41 pkt.8 tej ustawy stanowi:

„ Ogłoszenie o zamówieniu, o którym mowa w art.40 ust.1, zawiera co najmniej informację na temat wadium”

Zastępca Wójta Gminy Siennica wyjaśnił:

*„W ogłoszeniach o udzielenie zamówienia publicznego na zadania: "Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica na odcinku przez Łękawicę" oraz „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” nie została zamieszczona informacja o wadium z powodu niedopatrzenia. Informacja ta została natomiast zamieszczona w ogłoszeniu przesłanym Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dla zadania „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” i opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*W ogłoszeniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie: „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” zabrakło informacji o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień*



Publicznych i było wynikiem niedopatrzenia, spowodowanego wykonywaniem tuż po sobie czynności przekazania informacji Prezesowi (drogą elektroniczną), publikacją ogłoszenia na stronie internetowej Gminy oraz wewnątrz budynku Urzędu na tablicy ogłoszeniowej.

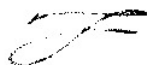
Wartość zamówienia na zadanie: „Modernizacja dróg wewnętrznych w miejscowości Siennica” ustalono zgodnie z kosztorysem inwestorskim. Nieprawidłowy zapis, uwzględniający oprócz kosztorysowej wartości netto również 22% stawkę podatku VAT powstał na etapie sporządzania protokołu z postępowania przetargowego na druku ZP-1. Jego wprowadzenie było wynikiem zamiennego wpisania wartości całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy zgodnie z wymogami ustawy o cenach zamiast wartości ustalonej zgodnie z instrukcją zawartą w art. 31 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Błąd ten nie powoduje jednak złamania, wymienionego w art. 32 ust. 2 zakazu dzielenia lub zaniżania wartości zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, co było intencją ustawodawcy przy konstruowaniu przepisów prawa zamówień publicznych. Ten rodzaj wymiennego wpisania całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy wraz z podatkiem VAT zamiast kwoty netto w druk ZP-1 był przypadkiem epizodycznym i nie występował w innych przetargach prowadzonych przez Gminę, w tym również w skontrolowanym przez Pana przetargu na zadanie „Modernizacja drogi gminnej Krzywica – Łękawica na odcinku przez Łękawicę”.

[Dowód: akta kontroli str. 477,479]

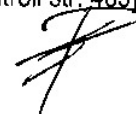
Zestawienie badanych wydatków realizowanych przez Gminę Siennica z udziałem środków pochodzących z dotacji celowych z budżetu państwa prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wydatki wykonane w 2005 r.		Kwota wydatków objęta badaniem		%	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości			
	ogółem	w tym z dotacji celowych	ogółem	w tym z dotacji celowych		z tytułu zamówień publicznych		pozostałe	
						ogółem	w tym z dotacji celowych	ogółem	w tym z dotacji celowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Wydatki ogółem, w tym:	11 463,5	1 199,9	x	77,9*	x	x	x		
Łączna kwota wydatków w badanych działach, z tego:	1 156,5	77,9*	769,1	77,9*	66,5	-	-	-	-
Wydatki w dziale 600 razem, w tym:	1 156,5	77,9*	769,1	77,9*	66,5	-	-	-	-
§ 6058	591,5	-	576,8	-					
§ 6050	391,8	77,9*	192,3	77,9*					

\*) współfinansowanie z budżetu państwa, kwota ta nie została przekazana na konto Urzędu do dnia 31.12.2005r.



[Dowód: akta kontroli str. 469]



## 5. Subwencja ogólna

Minister Finansów pismem Nr ST3-4820-52/2004 z dnia 13 października 2004 r., które wpłynęło do Urzędu 18 października 2005 r. poinformował Wójta Gminy Siennica o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2005 r., planowanej na 2005 r. wpłacie do budżetu państwa i planowanej na 2005 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie z tym pismem planowana subwencja ogólna na rok 2005 dla Gminy Siennica wyniosła 4 910,2 tys. zł w tym część wyrównawcza subwencji ogólnej 1 630,2 tys. zł, część równoważąca subwencji ogólnej 0 tys. zł i część oświatowa subwencji ogólnej 3 279,4 tys. zł. Planowana kwota wpłaty do budżetu państwa na 2005 r. 0 tys. zł. Planowane udziały Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2005r określono w kwocie 1 768,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 311,313,315]

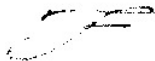
Pismem Nr ST3-4820-3/2005 z dnia 6 stycznia 2005 r., które wpłynęło do Urzędu 12 stycznia 2005 r., Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Siennica o ostatecznej wysokości przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości planowanej wpłaty do budżetu państwa, wynikającej z ustawy budżetowej na 2005 r. Zgodnie z tym pismem subwencja na rok 2005 dla Gminy Siennica wyniosła 5 052, 1 tys. zł w tym część wyrównawcza subwencji ogólnej 1 630,8 tys. zł, część równoważąca subwencji ogólnej 0 tys. zł i część oświatowa subwencji ogólnej 3 421,3 tys. zł. Planowana kwota wpłaty do budżetu państwa na 2005 r. 0 tys. zł. Planowane udziały Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2005r określono w kwocie 1 780,2 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.317,319,321,323]

Pismem Nr ST5-4820 – 18g/2005 z dnia 25 października 2005 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Siennica o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2005 o kwotę 9,8 tys. zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe zwiększenie związane jest a dofinansowaniem kosztów odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art.20 Karty Nauczyciela. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Siennica na rok 2005 wynosi po zwiększeniu 3 431,1tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 325 ]

Część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na konto Urzędu w ratach miesięcznych po 263,2 tys. zł do dnia 25 każdego miesiąca oprócz miesiąca lutego. W miesiącu lutym – 25.02.2005r. wpłynęła rata w podwójnej wysokości tj. 526,4 tys. zł w sumie wpłynęło 3 431,1 tys. zł.



Część wyrównawcza subwencji ogólnej wpływała na konto Urzędu w ratach miesięcznych po 135,9 tys. zł do dnia 15 każdego miesiąca oprócz miesiąca sierpnia, w którym nie wpłynęła rata dotacji i miesiąca września, w którym 30 tego miesiąca wpłynęła rata w podwójnej wysokości tj. 271,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.327 ]

Urząd nie otrzymywał odsetek z tytułu nieprzekazania kwot subwencji ogólnej w terminie. Urząd nie dokonywał wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą i regionalną subwencji ogólnej.

[Dowód: akta kontroli str. 487]

#### **6. Wykorzystanie dotacji przez Urząd Gminy Siennica na realizację zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów w 2005 r.**

Dane o dotacjach z budżetu państwa jakie otrzymała Gmina Siennica w 2005 r. na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP oraz wyborów parlamentarnych do Sejmu i Senatu RP i wykorzystanie tych dotacji prezentuje poniższa tabela:



/ w tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania związane z finansowaniem wyborów											Wydatki poniesione z innych	6+13	
	Wykonanie 2000 r.	Wykonanie 2001 r.	2005 r.			Wskaźniki w %				Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	W tym:			
			Plan po zmianach	Środki otrzymane	wykonanie	(6:2)	(6:3)	(6:4)	(6:5)		po terminie (łącznie z odsetkami)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Wydatki ogółem, z tego:	10,8	10,3	41,4	41,4	40,7	376,9	395,1	100,0	100,0	0,4	-	-	40,7	
a) dotacje z rezerw celowych	10,8	10,3	41,1	41,1	40,7	376,9	395,1	100,0	100,0	0,4	-	-	40,7	
zdział 75107	10,8	-	24,3	24,3	23,9	221,3	-			0,4	-	-	23,9	
- wybory Prezydenta RP, w tym:														
§ 3030			15,1	15,1	14,7			100,0		0,4	-	-	14,7	
§ 4110			0,2	0,2	0,2			100,0	100,0	-	-	-	0,2	
§ 4120			0,03	0,03	0,03			100,0	100,0	-	-	-	0,03	
§ 4170			2,5	2,5	2,5			100,0	100,0	-	-	-	2,5	
§ 4210			3,3	3,3	3,3			100,0	100,1	-	-	-	3,3	
§ 4260			0,1	0,1	0,1			100,0	100,0	-	-	-	0,1	
§ 4300			2,8	2,8	2,8			100,0	100,0	-	-	-	2,8	
§ 4410			0,3	0,3	0,3			100,0	100,0	-	-	-	0,3	
Rozdział 75108		10,3	15,7	15,7	15,7	-	152,4	100,0	100,0	-	-	-	15,7	
- wybory do Sejmu i Senatu														
§ 3030			9,2	9,2	9,2			100,0		0,4	-	-	9,2	
4110			0,1	0,1	0,1			100,0	100,0	-	-	-	0,1	
§ 4120			0,02	0,02	0,02			100,0	100,0	-	-	-	0,02	
§ 4170			2,4	2,4	2,4			100,0	100,0	-	-	-	2,4	
§ 4210			3,0	3,0	3,0			100,0	100,1	-	-	-	3,0	
§ 4260			0,1	0,1	0,1			100,0	100,0	-	-	-	0,1	
§ 4300			0,3	0,3	0,3			100,0	100,0	-	-	-	0,3	
§ 4410			0,5	0,5	0,5			100,0	100,0	-	-	-	0,5	
b) dotacje celowe w poz. "Dotacje i subwencje" (rejestr wyborców) rozdz. 75101			1,1	1,1	1,1			100,0	100,0				1,1	
§ 4210			1,1	1,1	1,1			100,0	100,0				1,1	

[Dowód: akta kontroli str. 39,327 ]

6.1. Planowanie i przydział środków na wybory Prezydenta RP i wybory parlamentarne do Sejmu i Senatu RP.

6.1.1. Planowanie i przydział środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Pismem Nr DSD.421-2/04 z dnia 20 października 2004 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w Gminie Siennica w części 11 dział 751 rozdział 75101 § 2010 zaplanowano kwotę 1,1 tys. zł. Wielkość tej kwoty ustalono według liczby osób uprawnionych do głosowania w wyborach według stanu na dzień 30 września 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 329 ]

Pismem Nr DSD-3101/8/2005 z dnia 31 stycznia 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że w związku z zatwierdzeniem planu finansowego Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach, kwota przeznaczona Gminie Siennica na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców podane w piśmie Nr DSD.421-2/04 z dnia 20 października 2004 r. nie uległa zmianie i należy ją przyjąć jako ostateczną do planu finansowego urzędu gminy.


[Dowód: akta kontroli str. 331 ]

6.1.2. Planowanie i przydział środków na wybory do Sejmu i Senatu RP.

Pismem Nr DSD-3101/41/2005 r. z dnia 17 sierpnia 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 1,7 tys. zł na zadania zlecone gminom dotyczące obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych oraz obsługę informatyczną dodatkowych stanowisk wspomagających pracę obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu RP. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Dowód: akta kontroli str.333 ]

Pismem Nr DSD-3101/42/2005 r. z dnia 22 sierpnia 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie





4,8 tys. zł na zadania zlecone gminom w wyborach do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 25 września 2005 r. – bez diet zryczałtowanych. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Dowód: akta kontroli str. 335 ]

Pismem Nr DSD-3101/71/2005 r. z dnia 21 września 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 9,2 tys. zł na diety zryczałtowane dla osób wchodzących w skład obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 25 września 2005 r. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Ogółem planowana dotacja w rozdziale 75108 § 2010 wynosi 15,7 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 339 ]

We wszystkich tych pismach zawarto wzmiankę, że informacje zawarte w pismach stanowią podstawę do uwzględnienia wielkości dotacji w planie finansowym gminy na rok 2005

[Dowód: akta kontroli str.333,335,339 ]

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 29/2005 r. z dnia 16 września 2005r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Siennica na rok 2005 dokonano zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie dochodów w kwocie 15,7 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Tym zarządzeniem dokonano jednocześnie zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie wydatków w kwocie 15,7 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu.

[Dowód: akta kontroli str.341 ]

Kwoty powyższych dotacji Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach przekazała na konto Urzędu w terminach jak niżej:

- 1,7 tys. zł – 22 sierpnia 2005 r.
- 4,8 tys. zł – 24 sierpnia 2005 r.
- 9,2 tys. zł – 22 września 2005 r. – łącznie 15,7 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 43 ]



### 6.1.3. Planowanie i przydział środków na wybory Prezydenta RP.

Pismem Nr DSD-3101/54/2005 r. z dnia 29 sierpnia 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 4,8 tys. zł na zadania zlecone gminom w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 9 października 2005 r. – bez diet zryczałtowanych i wsparcia informatycznego obwodowych komisji wyborczych / pierwsze głosowanie/. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelných Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Dowód: akta kontroli str. 345 ]

Pismem Nr DSD-3101/59/2005 r. z dnia 5 września 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 2,9 tys. zł na zadania zlecone gminom w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 9 października 2005 r. – bez diet zryczałtowanych i wsparcia informatycznego obwodowych komisji wyborczych / ponowne głosowanie/. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelných Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Dowód: akta kontroli str.351]

Pismem Nr DSD-3101/58/2005 r. z dnia 5 września 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 1,5 tys. zł na zadania zlecone gminom dotyczące wspomagania informatycznego obwodowych komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 9 października 2005 r./ dwa głosowania/. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelných Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Dowód: akta kontroli str. 349 ]

Pismem Nr DSD-3101/77/2005 r. z dnia 3 października 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 7,6 tys. zł na diety zryczałtowane dla osób wchodzących w skład obwodowych komisji wyborczych w

pierwszym głosowaniu w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 9 października 2005 r. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Dowód: akta kontroli str.355 ]

Pismem Nr DSD-3101/80/2005 r. z dnia 17 października 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował Wójta Gminy Siennica, że została przyznana dotacja w kwocie 7,6 tys. zł na diety zryczałtowane dla osób wchodzących w skład obwodowych komisji wyborczych w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 9 października 2005 r. Dotacja została przyznana w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Ogółem planowana dotacja w rozdziale 75108 § 2010 wynosi 24,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.357 ]

We wszystkich tych pismach zawarto wzmiankę, że informacje zawarte w pismach stanowią podstawę do uwzględnienia wielkości dotacji w planie finansowym gminy na rok 2005

[Dowód: akta kontroli str.345,349,351,355,357]

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 31/2005 r. z dnia 29 września 2005r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Siennica na rok 2005 dokonano zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie dochodów w kwocie 9,2 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Zarządzeniem tym dokonano jednocześnie zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie wydatków w kwocie 9,2 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

[Dowód: akta kontroli str.359 ]

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 33/2005 r. z dnia 10 października 2005r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Siennica na rok 2005 dokonano zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie dochodów w kwocie 7,6 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, §

2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Zarządzeniem tym dokonano jednocześnie zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie wydatków w kwocie 7,6 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

[Dowód: akta kontroli str.367]

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 36/2005 r. z dnia 24 października 2005r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Siennica na rok 2005 dokonano zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie dochodów w kwocie 7,6 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Zarządzeniem tym dokonano jednocześnie zwiększenia planu dotacji na zadania zlecone po stronie wydatków w kwocie 7,6 tys. zł w dziale 751 – Urzędy Naczelnych Organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

[Dowód: akta kontroli str.371 ]

Kwoty powyższych dotacji Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach przekazała na konto Urzędu w terminach jak niżej:

- 4,8 tys. zł – 31 sierpnia 2005 r.
- 0,75 tys. zł – 14 września 2005 r.
- 7,6 tys. zł – 7 października 2005 r.
- 0,7 tys. zł – 14 października 2005 r.
- 7,6 tys. zł – 19 października 2005 r.
- 2,9 tys. zł – 21 października 2005 r. – łącznie 24,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.43 ]

6.2. Wykorzystanie dotacji przez Gminę Siennica na wybory Prezydenta RP oraz wyborów do Sejmu i Senatu RP.

Dane o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP oraz wyborów parlamentarnych do Sejmu i Senatu RP, w relacji do wydatków poniesionych na ten cel w

latach poprzednich, tj. odpowiednio w 2000r. i 2001 r., w przeliczeniu na jednego wyborcę uprawnionego do głosowania i uczestniczącego w wyborach prezentuje poniższa tabela:

w tys. zł

Wyszczególnienie	Wybory Prezydenta RP oraz do Sejmu i Senatu RP									
	Lata 2000 - 2001					2005 r.				
	Liczba wyborców uprawnionych	Liczba biorących udział w wyborach	Wydatki ogółem z dotacji celowych i rezerw	Wydatki przypadające na 1 uprawnionego	Wydatki przypadające na 1 uczestnika	Liczba wyborców uprawnionych	Liczba biorących udział w wyborach	Wydatki ogółem z dotacji celowych i rezerw	Wydatki przypadające na 1 uprawnionego	Wydatki przypadające na 1 uczestnika
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wydatki ogółem, z tego:			20,2					39,6		
Rozdział 75107 – wybory Prezydenta RP*	5 072	2 786	9,9	1,95	3,55	5 375	2 416	12,7	2,36	5,25
						5 375	2 331	11,2	2,08	4,80
Rozdział 75108 – wybory do Sejmu i Senatu RP	5 137	1 930	10,3	2,0	5,33	5 371	1 286	15,7	2,92	12,20

\* Wybory Prezydenta RP w 2005 r. – w rozbiu na 2 tury.

[Dowód: akta kontroli str. 375 ]

#### 6.2.1. Wykorzystanie środków dotacji przyznanej na aktualizację spisu wyborców.

Kwota dotacji 1,1 tys. zł na aktualizację spisu wyborców została wydatkowana: na zakup oprogramowania komputerowego służącego do rejestru wyborców – 1,0 tys. zł i na zakup materiałów biurowych – 0,1 tys. zł ; zakupów tych dokonano w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

[Dowód: akta kontroli str. 377,379 ]

Pismem Nr DSD.421-2/04 z dnia 20 października 2004 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach poinformował, że zgodnie z dyspozycją art. 88 ustawy z dnia 29 listopada 1998 r. o finansach publicznych ( Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm. ) kwota dotacji 1,1 tys. zł przeznaczona jest na całokształt prowadzenia i aktualizację rejestru wyborców ( m.in. sporządzanie kart, korespondencję, ochrona zbiorów itp.)

[Dowód: akta kontroli str.329 ]

Wójt Gminy wyjaśnił:

*„Otrzymana kwota dotacji w wysokości 1.1 tys.zł. została wydatkowana na aktualizację spisów wyborców. W sprawozdaniach Rb-50 wydatki wykazywane były w § 4210- zakup materiałów i wyposażenia.*

*W/w sprawozdanie było przyjmowane bez uwag przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie. Etat pracownika d/s obywatelskich winien być finansowany w całości z dotacji celowej.*

*Otrzymana dotacja w dziale 750 rozdz.75011 – Urzędy Wojewódzkie nie jest wystarczająca na pokrycie zadań związanych z tym stanowiskiem. W związku z tym Urząd Gminy ze środków własnych był zobowiązany sfinansować wydatki na wynagrodzenia i pochodne. W związku z tym otrzymane środki na aktualizację spisów wyborców w 2005 r. przeznaczono na zakup programu komputerowego i materiały kancelaryjne.”*

[Dowód: akta kontroli str.471,483 ]

#### 6.2.2. Wykorzystanie dotacji na wybory do Sejmu i Senatu RP.

Kwotę dotacji 15,7 tys. zł przeznaczoną na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP wydatkowano w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej według sprawozdania Rb -50:

- 9,2 tys. zł § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych – na diety ryczałtowe dla członków 6 obwodowych komisji wyborczych po 1,5 tys. zł dla członków każdej komisji – wydatek ten zgodny jest z kierunkiem wydatkowania wskazanym przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Siedlcach,
- 0,1 tys. zł § 4110 – Składki na ZUS – ubezpieczenia społeczne z miesiąc wrzesień 2005r.
- 0,02 tys. zł § 4120 – Składki na Fundusz Pracy,
- 2,4 tys. zł § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe -umowy zlecenia,
- 3,0 tys. zł § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia ,
- 0,1 tys. zł § 4260 – Zakup energii,
- 0,3 tys. zł § 4300 – Zakup usług pozostałych,
- 0,5 tys. zł § 4410 – Podróże służbowe krajowe

[Dowód: akta kontroli str. 39 ]

Ponieważ najwyższy wydatek z dotacji na przeprowadzenie i organizację wyborów do Sejmu i Senatu RP nie przekroczył równowartości 6.0 tys. euro nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.487 ]

Przy wypłatach zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych stosowano następujące stawki zryczałtowanych diet:

- 165 zł dla przewodniczących obwodowych komisji wyborczych,
- 150 zł dla zastępców przewodniczącego obwodowej komisji wyborczej,
- 135 zł dla członków obwodowych komisji wyborczych.



Wójt Gminy Siennica dla 6 obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy ustalił ich liczebność na 11 osób dla każdej z komisji i ich składy osobowe, zarządzeniem Nr 28/2005 z dnia 1 września 2005 r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy Siennica dla przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP, zarządzonych na dzień 25 września 2005r. Dla jednej wyborczej komisji obwodowej kwota łączna diet dla wszystkich jej członków –  $1 \times 165 \text{ zł} + 1 \times 150 \text{ zł} + 9 \times 135 \text{ zł} = 1\ 530$  zł. Dla 6 komisji wyborczych  $1\ 530 \text{ zł} \times 6 = 9\ 180 \text{ zł}$ .

[Dowód: akta kontroli str.381,383,385,387 ]

Wydatki z dotacji przypadające na jednego uprawnionego wyborcę w wyborach do Sejmu i Senatu RP wyniosły 2,92 zł natomiast w wyborach parlamentarnych w 2001 r. wydatki na jednego uprawnionego wyniosły 2,0 zł. W 2005 r. nastąpił wzrost tych wydatków o 0,93 zł tj. o 31,8 % w stosunku do wydatków w roku 2001.

[Dowód: akta kontroli str.375 ]

Sekretarz Gminy wyjaśniła:

*„Wzrost kosztów przypadających na jednego uprawnionego w wyborach do Sejmu i Senatu oraz w wyborach Prezydenckich jest wynikiem zastosowania w 2005 r. elektronicznego systemu przesyłania i przekazania danych o wynikach głosowania i wynikach wyborów. W 2005 r. zarówno w wyborach do Sejmu i Senatu jak i w wyborach Prezydenckich, dla zapewnienia sprawniej obsługi systemu elektronicznego, ustanowiony był koordynator gminny oraz w 5 obwodach głosowania pracowali operatorzy informatycznej obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych. Ustalony zakres zadań i obowiązków realizowali w ramach zawartych umów - zleceń.”*

[Dowód: akta kontroli str.461 ]

Wydatki poniesione z dotacji na przeprowadzenie i organizację wyborów do Sejmu i Senatu RP dokumentowane były na podstawie księgowych dokumentów źródłowych zewnętrznych ( faktur) i wewnętrznych ( listy płac, polecenia wyjazdów służbowych). Każdy z tych dokumentów poddany został kontroli pod względem merytorycznym i rachunkowym i zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych na odpowiednim koncie w korespondencji z kontem przeciwstawnym. Zgodnie z tymi zapisami i poleceniami księgowania ewidencjonowano wydatki z dotacji na odpowiednich kontach analitycznych w oznaczeniu dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków. Udokumentowane były także wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych tj. były pisemne potwierdzenia poszczególnych przewodniczących obwodowych komisji

wyborczych o udziale każdego członka komisji w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.

[Dowód: akta kontroli str.389,391,393,395,397,399,405,407,409 ]

Pismem Nr DSD.580 – 11/05 z dnia 18 listopada 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach zobowiązał Wójta Gminy Siennica do przesłania w terminie do dnia 15 grudnia 2005 r. rozliczenia wydatków z dotacji związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP.

Rozliczenie wydatków z dotacji 15,7 tys. zł związanej z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP w dniu 25 września 2005r. przekazano do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach w dniu 14 grudnia 2005r. Według tego rozliczenia wydatki według zadań kształtowały się jak niżej ( podano kwoty w złotych ze względu na małe kwoty niektórych wydatków)

- sporządzenie spisu wyborców: § 4170 – 584,00 zł; § 4110 –100,62 zł; § 4120 – 14,31 zł – razem 698,93 zł,
- uzupełnienie wyposażenia w lokalach wyborczych: § 4210 – 2 156,27 zł,
- wydatki kancelaryjne: § 4210 – 744,73 zł,
- obsługa obwodowych komisji wyborczych: § 4170 – 250,00 zł; § 4110, § 4120 – 49,21 zł – razem 299,21 zł
- zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych: § 3030 – 9 180,00 zł,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu ( transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków obwodowych komisji wyborczych): § 4300 – 300,00 zł, § 4410 – 538,00 zł, § 4260 – 100,00 zł – razem 938,00 zł,
- obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych: § 4170 – 1 600 zł, § 4210 – 115,00 zł – razem 1 715 ,00 zł - wydatek ten zgodny jest z kierunkiem wydatkowania wskazanym przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Siedlcach.

Dotacja w kwocie 15,7 tys. zł została wykorzystana w całości na wydatki związane z przeprowadzeniem i organizowaniem wyborów do Sejmu i Senatu RP.

[Dowód: akta kontroli str. 401,403,405,407,409,411 ]

### 6.2.3. Wykorzystanie dotacji na wybory Prezydenta RP.

Kwotę dotacji 24,7 tys. zł przeznaczoną na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP wydatkowano w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej według sprawozdania Rb -50:

- 14,7 tys. zł § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych – na diety ryczałtowe dla członków 6 obwodowych komisji wyborczych po 1,26 tys. zł i 1,125 tys. zł dla członków każdej



komisji – wydatek ten zgodny jest z kierunkiem wydatkowania wskazanym przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Siedlcach. Plan wydatków po zmianach w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej przewidywał wydatki w kwocie 15,1 tys. zł i taką kwotę dotacji Gmina otrzymała – różnica w kwocie 0,4 tys. zł została zwrócona do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach,

- 0,2 tys. zł § 4110 – Składki na ZUS – ubezpieczenia społeczne z miesiąc wrzesień 2005r.
- 0,03 tys. zł § 4120 – Składki na Fundusz Pracy,
- 2,5 tys. zł § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe -umowy zlecenia,
- 3,3 tys. zł § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia ,
- 0,1 tys. zł § 4260 – Zakup energii,
- 2,8 tys. zł § 4300 – Zakup usług pozostałych,
- 0,3 tys. zł § 4410 – Podróże służbowe krajowe

Łącznie wydatkowano kwotę dotacji w wysokości 23,9 tys. zł

[Dowód: akta kontroli str.39,427 ]

Z ewidencji analitycznej wydatków dotacji na wybory Prezydenta RP – rozdział 75107, § 4210 wynika, że zakupiono 15 szt. krzeseł na potrzeby lokali wyborczych na kwotę 1,4 tys. zł, co zostało udokumentowane fakturą VAT Nr 2005/2949 z dnia 22 października 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.417,427 ]

Ponieważ najwyższy wydatek z dotacji na przeprowadzenie i organizację wyborów Prezydenta RP nie przekroczył równowartości 6.0 tys. euro nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.487 ]

Przy wypłatach zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych stosowano następujące stawki zryczałtowanych diet:

- 165 zł dla przewodniczących obwodowych komisji wyborczych,
- 150 zł dla zastępców przewodniczącego obwodowej komisji wyborczej,
- 135 zł dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Wójt Gminy Siennica dla 6 obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy ustalił ich liczebność na 9 osób dla każdej z komisji i ich składy osobowe, .zarządzeniem Nr 30/2005 z dnia 16 września 2005 r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy Siennica dla przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP, zarządzonych na dzień 9 października 2005r.

[Dowód: akta kontroli str.419, 429 ]

Wydatki z dotacji przypadające na jednego uprawnionego wyborcę w wyborach Prezydenta RP wyniosły 2,22 zł natomiast w wyborach Prezydenta RP w 2000 r. wydatki na jednego uprawnionego

wyniosły 1,95 zł. W 2005 r. nastąpił wzrost tych wydatków o 0,27 zł tj. o 13,8 % w stosunku do wydatków w roku 2001.

[Dowód: akta kontroli str.375 ]

Sekretarz Gminy wyjaśniła

*„Wzrost kosztów przypadających na jednego uprawnionego w wyborach do Sejmu i Senatu oraz w wyborach Prezydenckich jest wynikiem zastosowania w 2005 r. elektronicznego systemu przesyłania i przekazania danych o wynikach głosowania i wynikach wyborów. W 2005 r. zarówno w wyborach do Sejmu i Senatu jak i w wyborach Prezydenckich, dla zapewnienia sprawnej obsługi systemu elektronicznego, ustanowiony był koordynator gminny oraz w 5 obwodach głosowania pracowali operatorzy informatycznej obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych. Ustalony zakres zadań i obowiązków realizowali w ramach zawartych umów – zleceń”.*

[Dowód: akta kontroli str.461 ]

Wydatki poniesione z dotacji na przeprowadzenie i organizację wyborów Prezydenta RP dokumentowane były na podstawie księgowych dokumentów źródłowych zewnętrznych ( faktur) i wewnętrznych ( listy płac, polecenia wyjazdów służbowych). Każdy z tych dokumentów poddany został kontroli pod względem merytorycznym i rachunkowym i zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych na odpowiednim koncie w korespondencji z kontem przeciwstawnym. Zgodnie z tymi zapisami i poleceniami księgowania ewidencjonowano wydatki z dotacji na odpowiednich kontach analitycznych w oznaczeniu dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków. Udokumentowane były także wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych tj. były pisemne potwierdzenia poszczególnych przewodniczących obwodowych komisji wyborczych o udziale każdego członka komisji w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.

[Dowód: akta kontroli str. 419,421,423,425,427,437-459 ]

Pismem Nr DSD.680 – 8/05 z dnia 25 listopada 2005 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach zobowiązał Wójta Gminy Siennica do przesłania w terminie do dnia 30 grudnia 2005 r. rozliczenia wydatków z dotacji związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP w dniu 9 października 2005 r. z uwzględnieniem ponownego głosowania w dniu 23 października 2003 r.

Rozliczenie wydatków z dotacji 24,3 tys. zł związanej z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP w dniu 9 października 2005r. przekazano do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Siedlcach w dniu 22 grudnia 2005r. Według tego rozliczenia wydatki według zadań kształtowały się jak niżej ( podano kwoty w złotych ze względu na małe kwoty niektórych wydatków)

- sporządzenie spisu wyborców: § 4170 – 584,00 zł; § 4110 –100,62 zł; § 4120 – 14,31 zł – razem 698,93 zł,
- uzupełnienie wyposażenia w lokalach wyborczych: § 4210 – 1 840,66 zł,
- wydatki kancelaryjne: : § 4210 – 1 347,34 zł,
- obsługa obwodowych komisji wyborczych: § 4300 – 1 692,00 zł
- obwieszczenie o podziale na obwody głosowania § 4210 – 90,00 zł
- zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych: § 3030 – 14 715,00 zł,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu ( transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszty przejazdów członków obwodowych komisji wyborczych): § 4300 – 1 114,00 zł, § 4410 – 347,00 zł, § 4170 – 415,00 zł, § 4110, § 4120 – 98,41 zł ; § 4260 – 100,00 zł - razem 2 074,41 zł,
- obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych: § 4170 – 1 465,00 zł - wydatek ten zgodny jest z kierunkiem wydatkowania wskazanym przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Siedlcach.

Dotacja w kwocie 24,3 tys. zł została wykorzystana w kwocie 23,9 tys. zł na wydatki związane z przeprowadzeniem i organizowaniem wyborów Prezydenta RP. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 0,4 tys. zł została zwrócona na konto Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Siedlcach.

[Dowód: akta kontroli str. 463,465,467,469 ]

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że :

*„Otrzymana dotacja na przeprowadzenie wyborów w 2005 r. była wystarczająca.”*

[Dowód: akta kontroli str. 473,481 ]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli, niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Pana Wójta o przysługującym mu prawie:

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

zgodnie z art. 57 ust.2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

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

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

Siennica dnia 24 marca 2006 r.

Kontroler Delegatury NIK

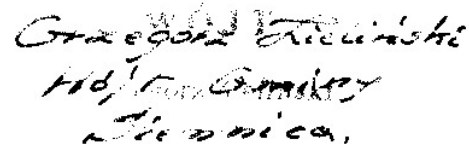
w Warszawie:

  
Stefan Padzik

specjalista kontroli państwowej

Siennica dnia 20 marca 2006 r.

**URZĄD GMINY**  
05-232 Siennica  
woj. mazowieckie  
000551243

  
Grzegorz Zieliński  
Wójt Gminy  
Siennica,

W dniu 24 marca 2006r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Panu Grzegorzowi Zielińskiemu Wójtowi Gminy Siennica.

[Dowód: akta kontroli str.493 ]