

- wpływy z usług (§ 0830) 3.361,50 zł,
- wykonanie wydatków **777.589,38 zł**, w tym:
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020) 1.180,00 zł,
 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) 41.001,82 zł,
 - wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (§ 4100) 5.093,00 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) 1.826,55 zł,
 - zakup usług (§ 4300) 725.813,76 zł,
 - podróże służbowe (§ 4410) 289,35 zł,
 - odpis na ZFŚS (§ 4440) 1.640,90 zł,
 - szkolenia (§ 4700) 744,00 zł.

W 2014 roku uzyskane dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższały wydatki z tego tytułu o kwotę 27.555,60 zł.

Wpływy z opłat sklasyfikowane w § 0490 w ogólnej kwocie 793.267,30 zł dotyczyły opłat wpłaconych za odbiór odpadów z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice na podstawie złożonych deklaracji i wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej w wyodrębnionych księgach w programie komputerowym WIP+.

Wpływy z opłat sklasyfikowane w § 0690 w ogólnej kwocie 8.516,18 zł dotyczyły wpłat tytułem kosztów egzekucyjnych i wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej w wyodrębnionych księgach w programie komputerowym WIP+.

Wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 w ogólnej kwocie 3.361,50 zł (netto) wynikały z faktury Nr 1/2014/BRF z dnia 07.01.2014 roku za opracowanie, przygotowanie i dystrybucję harmonogramu wywozu odpadów komunalnych. Dochód wynika z umowy podpisanej w dniu 28 maja 2013 roku z wykonawcą na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice. Wydruk konta 130-900-90002-0830-001 oraz kserokopia faktury – **akta kontroli B.III.1.26 (1-2)**.

Wydatki sklasyfikowane w § 3020 w ogólnej kwocie 1.180 zł dotyczyły wypłat ekwiwalentu za art. biurowe, bhp i ubiór służbowy.

Wydatki sklasyfikowane w §§ 4010, 4040, 4110 i 4120 w ogólnej kwocie 41.001,82 zł dotyczyły pracownika zajmującego się ewidencją i egzekucją opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Biurze Księgowości Podatkowej, co potwierdza w swych wyjaśnieniach Główny Księgowy Pani Monika Ławecka:

„W rozdziale 90002 księgowane są wynagrodzenia osoby zajmującej się ewidencją i egzekucją opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W 2014 była to Pani Agnieszka Knop, a na czas jej nieobecności spowodowanej zwolnieniem lekarskim i urlopem macierzyńskim była Pani Alicja Mierzyńska (od dnia 1 lipca 2014).

Wyjaśnienia – **akta kontroli B.III.1.27 (1)**.

Natomiast nie księgowano wydatków na wynagrodzenia Pana Alberta Cygana – Referenta ds. ochrony środowiska w Biurze Nieruchomości i Budownictwa, który zgodnie z zakresem obowiązków zajmuje się między innymi:

- prowadzeniem postępowań i wydawaniem zezwoleń na świadczenie usług: zbierania, transportu oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- prowadzeniem spraw związanych z regulaminem utrzymania czystości i porządku w gminie Włoszakowice,
- wzywanie mieszkańców do przedłożenia dowodów płatności za wywóz odpadów,

- prowadzeniem wszystkich spraw związanych ze współpracą Gminy Włoszakowice z MZO sp. z o.o. w Lesznie,
- przygotowaniem i przeprowadzeniem przetargów na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice.

Wydatki sklasyfikowane w § 4100 w ogólnej kwocie 5.093 zł dotyczyły wynagrodzenia za inkaso opłat. Wpłaty dokonywano na podstawie uchwały Nr XXIV/189/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 27 marca 2013 roku, którą wyznaczono inkasentów oraz określono wysokość wynagrodzenia za inkaso w wysokości 3% od zainkasowanych osobiście przez inkasenta opłat – **akta kontroli B.III.1.28 (1-2)**. Kontroli poddano wypłatę wynagrodzenia jednego inkasenta w miesiącu lipcu – wynagrodzenie naliczono i wypłacono prawidłowo.

W § 4210-zakup materiałów i wyposażenia sklasyfikowano wydatki na zakup oprogramowania system EGZ+ B za kwotę 1.826,55 zł – f-ra Nr 1427/14 z dnia 25.09.2014 roku (dowód FZ 941/2014). Obroty konta 130-900-90002-4210-0000 oraz kserokopia faktury dotyczącej zakupu oprogramowania – **akta kontroli B.III.1.29 (1-2)**.

W § 4300-zakup usług wykonanie wydatków w 2014 roku wyniosło ogółem 725.813,76 zł. Z obrotów konta 130-900-90002-4300-0000 wynika, że wydatki te dotyczyły:

- odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w kwocie 324.699,84 zł.
- koszty przyjęcia odpadów w Trzebani 418.158,70 zł,
- koszty usług pocztowych 6.599,82 zł,
- z konta wyksięgowano zwrot podatku VAT w ogólnej kwocie 23.644,60 zł.

W umowie z wykonawcą nie określono maksymalnej wartości zamówienia, określono jedynie cenę za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 3,24 zł brutto za każdego mieszkańca, od którego odebrano odpady na miesiąc. Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę **789.529 zł**. Umowa obowiązywała od dnia 01.07.2013 roku do dnia 31.12.2014 roku. Koszty odbioru odpadów komunalnych wynikające z umowy wyniosły ogółem **459.892,08 zł brutto**, w tym:

- w 2013 roku kwota 135.192,24 zł,
- w 2014 roku kwota 324.699,84 zł.

Z tytułu realizacji umowy odliczono podatek VAT w ogólnej kwocie 34.066,08 zł.

Główny Księgowy Pani Monika Ławecka złożyła wyjaśnienia dotyczące podstawy odliczenia podatku od towarów i usług w zakresie realizacji usługi odbiorów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice następującej treści:

„Gmina Włoszakowice, na podstawie umowy nr BO.032.9.2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku, zawartej z Firmą Usługowo-Handlową Dominik Zając dokonuje usługi odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice.

Gmina, w związku ze świadczeniem w/w usługi, na podstawie art. 106a ustawy o VAT wystawia faktury z podatkiem VAT, przedmiotem których jest prowizja z tytułu dalszej odsprzedaży selektywnie zebranych odpadów, a na podstawie art. 109 ust. 3 ustawy o VAT podatek należny z tego tytułu jest wykazywany w ewidencji na potrzeby podatku VAT i deklaracji VAT 7k.

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, jako że usługi te są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych Gmina dokonuje obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.”

MR

[Signature]

Wyjaśnienia dotyczące podstawy odliczenia podatku od towarów i usług w zakresie realizacji usługi odbiorów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice – **akta kontroli B.III.1.30 (1)**.

Wydruk obrotów konta 130-900-90002-4300-0000 oraz kserokopie faktur wystawionych przez wykonawcę usługi w zakresie odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice za lata 2013-2014 i rejestru zakupów VAT – **akta kontroli B.III.1.31 (1-63)**.

Pozostałe wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi dotyczyły:

- podróży służbowych (§ 4410) kwota 289,35 zł,
- odpisu na ZFŚS (§ 4440) kwota 1.640,90 zł,
- szkoleń (§ 4700) kwota 744,00 zł.

Wydruki obrotów kont: 130-900-90002-3020-0000, 130-900-90002-4010-0000, 130-900-90002-4040-0000, 130-900-90002-4110-0000, 130-900-90002-4120-0000, 130-900-90002-4410-0000, 130-900-90002-4440-0000, 130-900-90002-4700-000 – **akta kontroli B.III.1.32 (1-9)**.

Pani Monika Ławecka – Główny Księgowy Urzędu Gminy we Włoszakowicach złożyła oświadczenie treści:

„W księgach Urzędu Gminy w dziale 900 rozdział 90002 księgowane są wyłącznie zaplanowane i wykonane dochody oraz wydatki związane z wypełnianiem obowiązku gminy wynikającym z ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1399 ze zm.) w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice.”

Wyjaśnienie Pani Moniki Ławeckiej – Głównego Księgowego Urzędu Gminy we Włoszakowicach dotyczące ujmowania w księgach rachunkowych dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi – **akta kontroli B.III.1.33 (1)**.

Sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi

Zgodnie z art. 9q ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1399 ze zm.) Wójt jest zobowiązany do sporządzania rocznego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi. Sprawozdanie to jest przekazywane marszałkowi województwa i wojewódzkiemu inspektorowi ochrony środowiska w terminie do 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy.

Sprawozdanie Wójta Gminy Włoszakowice z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2014 rok zostało sporządzone z datą 27.03.2014 roku i przesłane do:

- Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu – Delegatura w Lesznie, (brak – potwierdzenie odbioru),
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego – Departament Środowiska (potwierdzenie odbioru z dnia 01.04.2014 roku).

Na podstawie wezwania Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DSR-IV-2.7245.1087.2015 z dnia 24.07.2015 roku Wójt Włoszakowice przesłał korekty rocznego

sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2014:

- korektę sporządzono z datą 24.09.2015 roku:
 - Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu – Delegatura w Lesznie (potwierdzenie odbioru 28.09.2015 roku),
 - Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego – Departament Środowiska (potwierdzenie odbioru 28.09.2015 roku),
- korektę sporządzono z datą 03.11.2015 roku:
 - Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu – Delegatura w Lesznie (potwierdzenie odbioru 04.11.2015 roku),
 - Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego – Departament Środowiska (potwierdzenie odbioru 05.11.2015 roku).

Za 2014 rok Urząd Gminy we Włoszakowicach sporządził również Załącznik do sprawozdania SG-01 Statystyka gminy – Gospodarka mieszkaniowa i komunalna w zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie, z którego wynika że zbiórką odpadów komunalnych objęto 2.294 budynki mieszkalne – stan w dniu 31.12.2014 roku.

III.2.1 Wydatki bieżące

Sprawami kadrowymi w Urzędzie Gminy we Włoszakowicach w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowała się Pani Monika Klemenska, która odpowiadała między innymi za prowadzenie spraw personalnych pracowników urzędu gminy oraz dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, w tym:

- 1) zakładanie i prowadzenie akt osobowych pracowników,
- 2) zaznajamianie pracowników podejmujących pracę z zakresem ich obowiązków oraz z ich uprawnieniami i kompetencjami,
- 3) organizowanie pracy w sposób zapewniający pełne wykorzystanie czasu pracy, kwalifikacje i uzdolnienie pracownika,
- 4) zapewnienie przestrzegania porządku i dyscypliny pracy oraz bezpieczne warunki pracy,
- 5) zachęcanie i ułatwianie pracownikom podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- 6) zaspakajanie w miarę posiadanych środków socjalnych potrzeb pracowników.

Sprawami dotyczącymi płac w Urzędzie Gminy we Włoszakowicach zajmowała się Pani Joanna Chomska - Specjalista ds. księgowości w 2014 roku (i nadal).

Według Załącznika Nr 1 do umowy o pracę zawartej w dniu 3 stycznia 2008 roku do obowiązków specjalisty ds. księgowości należy między innymi:

- 1) prowadzenie księgowości urzędu,
- 2) przygotowywanie dokumentów (rachunków i faktur) do dokonywania wypłat,
- 3) prowadzenie ewidencji mienia (środki trwałe, materiały, wyposażenie, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe składniki), ich wycena, umarzanie, amortyzacja, sporządzanie sprawozdań z tego zakresu,
- 4) sporządzanie list wypłat wynagrodzeń,
- 5) obsługa zatrudnionych w urzędzie gminy osób z tytułu wynagrodzeń,
- 6) obsługa finansowa funduszu świadczeń socjalnych (odpisy, wypłaty, ewidencja, sprawozdawczość),
- 7) obsługa finansowa funduszu ochrony środowiska (ewidencja wpłat, sporządzanie planu, sprawozdań itd.),
- 8) wykonywanie innych prac zleconych przez Głównego księgowego Urzędu Gminy, Wójta, Skarbnika i Sekretarza Gminy.

Kserokopie zakresów obowiązków osób odpowiedzialnych za sprawy kadrowe oraz sprawy dotyczące płac – **akta kontroli B.III.2.1.1 (4/4).**

Sprawozdania o zatrudnieniu, wynagrodzeniach i czasie pracy

Kontrolującemu przedstawiono sprawozdania statystyczne (Z-03 i Z-06) dotyczące 2014 roku o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy. Sprawozdania Z-03 zostały sporządzone w dniach 08.04.2014 roku, 10.07.2014 roku, 07.10.2014 roku odpowiednio dla każdego kwartału. Sprawozdanie Z-06 zostało sporządzone dla Urzędu Gminy w dniu 15.01.2015 roku.

Według sprawozdania stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2014 roku wynosił ogółem 34, natomiast przeciętna liczba zatrudnionych 27,7. Dla wszystkich pracowników Urząd Gminy jest głównym miejscem pracy.

III.2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wynagrodzenia osobowe

Plan finansowy Urzędu Gminy, po zmianach, zakładał w 2014 roku wydatkowanie na wynagrodzenia osobowe pracowników środków w wysokości 1.663.286,00 zł, z czego zrealizowano 1.592.136,30 zł, co daje 95,72% wykonania planu.

Na podstawie „Zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od początku roku do końca roku 2014 Syntetyka: 130:130 Konta 130-010-01095-4010-0010 : 130-900-90002-4010-0000” dla § 4010 ustalono, że plan i wykonane wydatki na wynagrodzenia w poszczególnych rozdziałach kształtowały się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01095	1 397,00	1 397,00	100,00%
75011	104 600,00	100 571,04	96,15%
75023	1 455 900,00	1 397 941,70	96,02%
75109	6 694,00	6 127,00	91,53%
75113	3 395,00	3 395,00	100,00%
80113	59 300,00	51 682,52	87,15%
90002	32 000,00	31 022,04	96,94%
Razem	1 663 286,00	1 592 136,30	95,72%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S od początku roku do 31.12.2014 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń

Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 10 czerwca 2009 roku ustalono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Włoszakowice. W Regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposoby wypłacania nagród i innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego i specjalnego.

Do regulaminu dołączono:

- Załącznik Nr 1 „Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego”,
- Załącznik Nr 2 „Wykaz stanowisk pracowniczych w Urzędzie Gminy”,
- Załącznik Nr 3 „Wykaz stanowisk urzędniczych którym przysługuje dodatek funkcyjny”,
- Załącznik Nr 4 „Tabela stawek dodatku funkcyjnego”.

W treści regulaminu zapisano między innymi:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynika z przyznanej mu przez pracodawcę kwoty wynagrodzenia zasadniczego wynikającej z kategorii zaszeregowania,
- w uzasadnionych przypadkach pracodawca może skrócić pracownikowi okres pracy wymagany na danym stanowisku z wyłączeniem stanowisk dla których wymagany okres pracy określają odrębne przepisy (art. 5 ust. 2 i art. ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych),

- pracownikowi zatrudnionemu na kierowniczym stanowisku urzędniczym oraz radcy prawnemu przysługuje dodatek funkcyjny,
- z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny;
 - dodatek specjalny przyznaje się na czas określony,
 - dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nie przekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika,
 - w szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w wysokości wyższej niż w/w,
- dla pracowników tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród i premii;
 - o wysokości funduszu nagród i premii decyduje pracodawca,
 - nagrody i premie mają charakter uznaniowy,
 - nagrody i premie mogą być przyznawane na wniosek sekretarza gminy, skarbnika gminy, kierownika biura lub z inicjatywy pracodawcy.

Kserokopia zarządzenia Nr 30/2009 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Włoszakowice – **akta kontroli B.III.2.1.1.1 (10/10).**

III.2.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto wynagrodzenia 5 pracowników Urzędu:

- Wójta Gminy Włoszakowice (S.W.),
- Skarbnika Gminy Włoszakowice (M.R.),
- Sekretarza Gminy Włoszakowice (M.K.),
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (D.M-P.),
- Główną księgową Urzędu (M.L.).

Wynagrodzenie Wójta Gminy Włoszakowice

Uchwałą Nr II/11/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku Rada Gminy Włoszakowice ustaliła następujące wynagrodzenie Wójta Włoszakowic:

- | | |
|--|----------|
| - wynagrodzenia zasadnicze w wysokości | 5.900 zł |
| - dodatek funkcyjny | 1.900 zł |
| - dodatek za usługę lat 20% | 1.180 zł |
| - dodatek specjalny 35% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego | 2.730 zł |

Razem brutto: 11.710 zł

Wynagrodzenie obowiązywało od dnia 2 grudnia 2010 roku do dnia 30 listopada 2014 roku.

Uchwałą Nr I/6/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku Rada Gminy Włoszakowice ustaliła następujące wynagrodzenie Wójta Włoszakowic:

- | | |
|--|----------|
| - wynagrodzenia zasadnicze w wysokości | 5.900 zł |
| - dodatek funkcyjny | 1.900 zł |
| - dodatek za usługę lat 20% | 1.180 zł |
| - dodatek specjalny 35% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego | 2.730 zł |

MR

[Handwritten signatures and initials]

Razem brutto: 11.710 zł

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy Włoszakowice

Pismem z dnia 30 października 2013 roku Wójt przyznał Skarbnikowi Gminy Włoszakowice następujące obowiązujące od 1 października 2013 roku wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------|----------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 4.800 zł |
| - dodatek funkcyjny | 1.760 zł |
| - dodatek za wysługę lat 20% | 960 zł |

Razem brutto: 7.520 zł

Wynagrodzenie Sekretarza Gminy Włoszakowice

Pismem z dnia 30 października 2013 roku Wójt przyznał Sekretarzowi Gminy Włoszakowice następujące obowiązujące od 1 października 2013 roku wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------|----------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 5.180 zł |
| - dodatek funkcyjny | 1.300 zł |
| - dodatek za wysługę lat 20% | 1.036 zł |

Razem brutto: 7.516 zł

Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (D.M-P.)

Pismem z dnia 30 października 2013 roku Wójt przyznał Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego Gminy Włoszakowice następujące obowiązujące od 1 października 2013 roku wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------|----------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 3.290 zł |
| - dodatek funkcyjny | 810 zł |
| - dodatek za wysługę lat 20% | 658 zł |

Razem brutto: 4.758 zł

Pismem z dnia 22 października 2014 roku Wójt przyznał Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego Gminy Włoszakowice następujące obowiązujące **od 1 października 2014 roku** wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------|----------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 3.500 zł |
| - dodatek funkcyjny | 860 zł |
| - dodatek za wysługę lat 20% | 700 zł |

Razem brutto: 5.060 zł

Główna Księgowa (M.Ł.)

Pismem z dnia 30 października 2013 roku Wójt przyznał Głównej Księgowej następujące obowiązujące od 1 października 2013 roku wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 3.830,00 zł |
| - dodatek funkcyjny | 800,00 zł |
| - dodatek za wysługę lat 18% | 689,40 zł |

Razem brutto: 5.319,40 zł

Dnia 21 stycznia 2014 roku Pani M.Ł. nabyła prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 19 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786) dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca.

Zgodnie z powyższym od dnia 01.02.2014 roku dodatek za wysługę lat wynosił: **727,70 zł**. Kwota brutto wynagrodzenia wynosiła wówczas 5.357,70 zł.

Pismem z dnia 8 lipca 2014 roku w związku z powierzeniem Głównej księgowej Pani M.Ł. obowiązków Skarbnika Gminy Włoszakowice na czas nieobecności Pani Marii Rolka - Skarbnika Gminy, Wójt podniósł Głównej Księgowej dodatek funkcyjny do kwoty 1.600 zł brutto miesięcznie.

Ustalenia kontroli:

Przedłożone kontrolującemu kartoteki wynagrodzeń dla wymienionych wyżej osób za 2014 rok były zgodne z ustalonymi wysokościami płac wykazanymi w uchwale Rady oraz pismach Wójta.

III.2.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. dla pracowników Urzędu dokonano na podstawie następujących list płac:

- nr 1 za miesiąc styczeń 2015 r.: Gospodarka odpadami – 13, wypłacone w dniu 12.01.2015 roku w kwocie 2.651,80 zł brutto,
- nr 2 za miesiąc styczeń 2015 r.: Obsługa pomocnicza – 13, wypłacone w dniu 12.01.2015 roku w kwocie 10.709,61 zł brutto,
- nr 3 za miesiąc styczeń 2015 r.: Konwojenci – dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w dniu 12.01.2015 roku w kwocie 4.306,18 zł brutto,
- nr 4 za miesiąc styczeń 2015 r.: Administracja samorządowa – dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w dniu 12.01.2015 roku w kwocie 99.371,87 zł brutto,
- nr 5 za miesiąc styczeń 2015 r.: Pracownicy rządowi – dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w dniu 12.01.2015 roku w kwocie 8.507,55 zł brutto.

Listy podpisały: osoba je sporządzająca, osoby sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, główny księgowy urzędu oraz kierownik jednostki.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Włoszakowice za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. w kolumnie „zobowiązania ogółem” oraz na listach płac dotyczących wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej były następujące:

- rozdział: 75011 wykazano w § 4040 kwotę 8.507,55 zł,
- rozdział: 75023 wykazano w § 4040 kwotę 110.081,48 zł,

- rozdział: 80113 wykazano w § 4040 kwotę 4.306,18 zł,
- rozdział: 90002 wykazano w § 4040 kwotę 2.651,80 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 5 pracowników, którzy nabyli prawo do „13-tej pensji” za 2014 r.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych pracowników przedstawiono poniżej:

		Wynagrodzenie za 2014 przyjęta do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Podstawa obliczona przez inspektora kontroli	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) w zł ustalone przez inspektora kontroli	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) ujęte na liście płac	Różnica w zł (kol. 5 - kol. 4)
Lp.	Osoba	1	2	3	4	5
1.	Pan Wójt	140 520,00 zł	140 520,00 zł	11 944,20 zł	11 944,20 zł	0,00 zł
2.	Pani Sekretarz	90 192,00 zł	90 192,00 zł	7 666,32 zł	7 666,32 zł	0,00 zł
3.	Pani Skarbnik	64 874,61 zł	64 874,61 zł	5 514,34 zł	5 514,34 zł	0,00 zł
4.	Pani D.M-P.	58 002,00 zł	58 002,00 zł	4 930,17 zł	4 930,17 zł	0,00 zł
5.	Pani M.Ł.	71 609,14 zł	71 609,14 zł	6 086,78 zł	6 086,78 zł	0,00 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne stanowiło 8,5 % sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego 2014,
- podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego obniżano o wynagrodzenie za dni urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem zdrowym. Umniejszeń dokonywano w prawidłowy sposób.

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

Terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2014 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota wg pierwotnej deklaracji DRA	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica deklaracja - przelew
styczeń	Ubezp.społeczne	73 333,87	73 333,87	03.02.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	19 389,59	19 389,59	03.02.2014	0,00
	Fundusz Pracy	3 513,80	3 513,80	03.02.2014	0,00
luty	Ubezp.społeczne	39 118,20	39 118,20	04.03.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	10 778,23	10 778,23	04.03.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 882,76	1 882,76	04.03.2014	0,00
Razem styczeń-luty		148 016,45	148 016,45	xxxxx	0,00

Miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota wg pierwotnej deklaracji DRA	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica deklaracja - przelew
marzec	Ubezp.spółeczne	38 838,44	38 838,44	03.04.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	11 080,37	11 080,37	03.04.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 882,16	1 882,16	03.04.2014	0,00
kwiecień	Ubezp.spółeczne	42 242,80	42 242,80	02.05.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	11 423,83	11 423,83	02.05.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 929,99	1 929,99	02.05.2014	0,00
maj	Ubezp.spółeczne	43 796,97	43 796,97	03.06.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	12 148,39	12 148,39	03.06.2014	0,00
	Fundusz Pracy	2 115,70	2 115,70	03.06.2014	0,00
czerwiec	Ubezp.spółeczne	41 198,82	41 198,82	02.07.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	11 737,36	11 737,36	02.07.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 962,77	1 962,77	02.07.2014	0,00
lipiec	Ubezp.spółeczne	32 731,73	32 731,73	04.08.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	10 655,35	10 655,35	04.08.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 901,55	1 901,55	04.08.2014	0,00
sierpień	Ubezp.spółeczne	31 519,29	31 519,29	04.09.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	10 790,67	10 790,67	04.09.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 963,37	1 963,37	04.09.2014	0,00
wrzesień	Ubezp.spółeczne	28 333,77	28 333,77	02.10.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	10 745,70	10 745,70	02.10.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 947,46	1 947,46	02.10.2014	0,00
październik	Ubezp.spółeczne	33 316,18	33 316,18	04.11.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	11 256,92	11 256,92	04.11.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 999,45	1 999,45	04.11.2014	0,00
Razem marzec-październik		397 519,04	397 519,04	xxxxx	0,00

M




Miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota wg pierwotnej deklaracji DRA	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica deklaracja - przelew
listopad	Ubezp.społeczne	38 553,50	38 553,50	03.12.2014	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	14 016,07	14 016,07	03.12.2014	0,00
	Fundusz Pracy	1 995,22	1 995,22	03.12.2014	0,00
grudzień	Ubezp.społeczne	30 464,79	30 464,79	05.01.2015	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	10 749,69	10 749,69	05.01.2015	0,00
	Fundusz Pracy	1 775,23	1 775,23	05.01.2015	0,00
Razem listopad-grudzień		97 554,50	97 554,50	xxxxx	0,00
Razem styczeń-luty		148 016,45	148 016,45	xxxxx	0,00
Razem marzec-październik		397 519,04	397 519,04	xxxxx	0,00
Ogółem 2014 rok		643 089,99	643 089,99	xxxxx	0,00

Przelewu składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy dokonywano terminowo.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w 2014 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota podatku wg deklaracji rocznej	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica
styczeń	20 449,00	20371,00	13.02.2014	0,00
		78,00	13.02.2014	
luty	10 409,00	10 256,00	12.03.2014	0,00
		153,00	12.03.2014	
marzec	10 920,00	10 732,00	10.04.2014	0,00
		188,00	10.04.2014	
kwiecień	11 575,00	11 031,00	12.05.2014	0,00
		544,00	12.05.2014	
maj	11 735,00	11 159,00	09.06.2014	0,00
		576,00	09.06.2014	
czerwiec	11 756,00	11 144,00	14.07.2014	0,00
		612,00	14.07.2014	
lipiec	13 111,00	12 808,00	11.08.2014	0,00
		303,00	11.08.2014	
sierpień	13 897,00	11 721,00	11.09.2014	0,00
		1 718,00	11.09.2014	
		458,00	11.09.2014	
wrzesień	14 641,00	14 018,00	09.10.2014	0,00
		623,00	09.10.2014	
październik	12 166,00	11 782,00	12.11.2014	0,00
		384,00	12.11.2014	
listopad	14 071,00	13 875,00	05.12.2014	0,00
		196,00	05.12.2014	
grudzień	13 362,00	1 468,00	18.12.2014	0,00
		11 794,00	16.01.2015	
		100,00	16.01.2015	
Razem	158 092,00	158 092,00	xxxxx	0,00

Wpłaty na konto Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2014 roku dokonywano terminowo.

III.2.1.1.4 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przepisem art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.), aby jednostka była w 2014 roku zwolniona z wpłat na PFRON musi osiągnąć wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%.

Zestawienie zatrudnienia według deklaracji bądź informacji 2014 roku

Informacja	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	Wskaźnik 6%	Niepełnosprawni w przeliczeniu na pełne etaty	Różnica (3-4)	Przeciętne wynagrodzenie	Wpłata należna
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
styczeń	30,75	1,85	1,75	0,095	3 651,72	141
luty	31,75	1,91	1,75	0,155	3 651,72	230
marzec	31,75	1,91	2,25	-0,345	0,00	0
kwiecień	30,75	1,85	2,25	-0,405	0,00	0
maj	30,75	1,85	2,25	-0,405	0,00	0
czerwiec	30,75	1,85	2,25	-0,405	0,00	0
lipiec	31,25	1,88	2,25	-0,375	0,00	0
sierpień	31,25	1,88	2,25	-0,375	0,00	0
wrzesień	31,75	1,91	2,25	-0,345	0,00	0
październik	31,75	1,91	2,25	-0,345	0,00	0
listopad	31,75	1,91	2,25	-0,345	0,00	0
grudzień	31,75	1,91	2,25	-0,345	0,00	0

Deklaracje bądź informację sporządzono w następujących terminach:

- za m-c styczeń 2014 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 12.02.2014 r., wpłaty dokonano 13.02.2014r.,
- za m-c luty 2014 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 05.03.2014 r., wpłaty dokonano 06.03.2013r.,
- za m-c marzec 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 04.04.2014 r.,
- za m-c kwiecień 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 13.05.2014 r.,
- za m-c maj 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 04.06.2014 r.,
- za m-c czerwiec 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 10.07.2014 r.,
- za m-c lipiec 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 05.08.2014 r.,
- za m-c sierpień 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 03.09.2014 r.,
- za m-c wrzesień 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 06.10.2014 r.,
- za m-c październik 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 07.11.2014 r.,
- za m-c listopad 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 03.12.2014 r.,
- za m-c grudzień 2014 roku informacja INF-I została sporządzona w dniu 12.01.2015 r., deklaracja i informacja za rok 2014 została sporządzona dnia 15.01.2015 r.

Ustalenia:

- Deklaracje i informacje wysyłano terminowo.
- Wysokość wpłat ustalano prawidłowo.
- Wpłat dokonano w prawidłowym terminie.

III.2.1.1.5 Dodatki specjalne

W § 6 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Włoszakowice, wprowadzonego zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 10 czerwca 2009 roku określono:

- „1. Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowego zadania pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny,
2. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony,
3. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nie przekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika,
4. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w wysokości wyższej niż określone w ust. 3”.

Kontrolą objęto wynagrodzenia 6 pracowników Urzędu:

- Kierownika Biura Spraw Obywatelskich i USC (D.M-P.),
- Głównego księgowego (M.Ł.),
- Specjalisty ds. księgowości (J.Ch.),
- Kierownika Biura Obsługi Organów Gminy (M.P-M.),
- Inspektora ds. obsługi księgowości podatkowej (G.W.),
- Inspektora (M.P.)

Kierownik Biura Spraw Obywatelskich i USC (D.M-P.)

- Pismem z dnia 6 maja 2014 roku Wójt przyznał Pani D.M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 1.275 zł brutto miesięcznie od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 31 maja 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu maju na podstawie lista płac Nr 102.

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika:

„1. Pani (...) miała w dniu 6 maja 2014 roku przyznany dodatek w kwocie 1.275 zł za prowadzenie rejestru wyborców i przygotowanie list wyborców – wybory do Parlamentu Europejskiego. (...)”.

Główny księgowy (M.Ł.)

- Pismem z dnia 30 maja 2014 roku Wójt przyznał Pani M.Ł. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, prowadzenie księgowości w GOSiR, w kwocie 650 zł brutto miesięcznie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- czerwcu na podstawie lista płac Nr 126,
- lipcu na podstawie lista płac Nr 154,
- sierpniu na podstawie listy płac Nr 169,
- wrześniu na podstawie listy płac Nr 193,
- październiku na podstawie listy płac Nr 209,
- listopadzie na podstawie listy płac Nr 233,

Pismem z dnia 18 grudnia 2014 roku Wójt podwyższył Pani M.Ł. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, do kwoty 1.400 zł brutto miesięcznie od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu grudniu na podstawie lista płac Nr 252.

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika:

„(...) 2. Pani (...) miała w dniu 18 grudnia 2014 r. podwyższony dodatek specjalny do kwoty 1.400,- z tytułu zwiększonych obowiązków z powodu choroby pracownika Pani J.Ch. (...)”.

Specjalista ds. księgowości (J.Ch.)

- Pismem z dnia 10 grudnia 2013 roku Wójt przyznał Pani J.Ch. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, zastępstwo w sekretariacie w kwocie 850 zł brutto miesięcznie od dnia 1 grudnia 2013 roku na czas nieobecności Pani J.P.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że w 2014 roku dodatek został wypłacony w miesiącu styczniu na podstawie lista płac Nr 21.

- Pismem z dnia 30 maja 2014 roku Wójt przyznał Pani J.Ch. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, prowadzenie księgowości w GOSiR w kwocie 350 zł brutto miesięcznie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- czerwcu na podstawie lista płac Nr 126,
- lipcu na podstawie listy płac Nr 154,
- sierpniu na podstawie listy płac Nr 169,
- wrześniu na podstawie listy płac Nr 193,
- październiku na podstawie listy płac Nr 209,
- listopadzie na podstawie listy płac Nr 233.

W miesiącu grudniu dodatku specjalnego nie wypłacono, ponieważ pracownik otrzymał wynagrodzenie chorobowe.

Kierownik Biura Obsługi Organów Gminy (M.P-M.)

- Pismem z dnia 10 lutego 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 570 zł brutto miesięcznie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 stycznia 2014 roku.
- Pismem z dnia 10 lutego 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 860 zł brutto miesięcznie od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 28 lutego 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu lutym na podstawie lista płac Nr 37 w kwocie 1.430 zł (dodatek specjalny za m-c luty 860 zł + wyrównanie dodatku specjalnego za m-c styczeń 570 zł)

- Pismem z dnia 11 marca 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 860 zł brutto miesięcznie od dnia 1 marca 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- marcu na podstawie lista płac Nr 56,
- kwietniu na podstawie listy płac Nr 78.

- Pismem z dnia 6 maja 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 1.305 zł brutto miesięcznie od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 31 maja 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w dniu 26 maja na podstawie lista płac Nr 102.

- Pismem z dnia 2 czerwca 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 860 zł brutto miesięcznie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

- Pismem z dnia 3 czerwca 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 1.600 zł brutto miesięcznie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu czerwcu na podstawie lista płac Nr 126 w kwocie 1.600 zł.

- Pismem z dnia 11 lipca 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 980 zł brutto miesięcznie od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 31 lipca 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu lipcu na podstawie lista płac Nr 154.

- Pismem z dnia 20 sierpnia 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 860 zł brutto miesięcznie od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- sierpniu na podstawie lista płac Nr 169,
- wrześniu na podstawie listy płac Nr 193.

- Pismem z dnia 20 października 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 860 zł brutto miesięcznie od dnia 1 października 2014 roku do dnia 31 października 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu październiku na podstawie lista płac Nr 209.

- Pismem z dnia 21 listopada 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P-M. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 860 zł brutto miesięcznie od dnia 1 listopada 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- listopadzie na podstawie lista płac Nr 233,
- grudniu na podstawie listy płac Nr 252.

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika:

„(...) 5. Pani (...) miała przyznany dodatek specjalny przez cały rok z powodu dużej ilości napływu wniosków o udzielenie informacji publicznej (ponad 50 wniosków w większości od Pana (...)).

Oprócz tego Pani (...) miała w dniu 6 maja 2014 r. przyznany dodatek na miesiąc maj w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego.

W dniu 2 czerwca 2014 r. przyznano Pani P. dodatek specjalny (za udzielanie odpowiedzi na wnioski o informację publiczną) w kwocie 860,- zł, ale w dniu 3 czerwca 2014 r. podwyższono dodatek specjalny do kwoty 1.600,- zł. Wycofano pismo z dnia 2 czerwca 2014 r. z księgowości i od w/w. Przez pomyłkę i przeoczenie nie zniszczono pisma, które było w aktach. Pracownikowi został wypłacony dodatek w prawidłowej wysokości to jest 1.600,- zł brutto za miesiąc czerwiec”.

Inspektor ds. obsługi księgowości podatkowej (G.W.)

- Pismem z dnia 3 czerwca 2014 roku Wójt przyznał Pani G.W. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych (zastępstwo w kasie), w kwocie 400 zł brutto miesięcznie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącu czerwcu na podstawie lista płac Nr 126.

- Pismem z dnia 11 lipca 2014 roku Wójt przyznał Pani G.W. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 400 zł brutto miesięcznie od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- lipcu na podstawie lista płac Nr 154,
- sierpniu na podstawie listy płac Nr 169,
- wrześniu na podstawie listy płac Nr 193.

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika:

„(...) 3. Pani (...) miała przyznany dodatek specjalny w dniu 11 lipca 2014 r. w kwocie 400,- zł na 3 miesiące z powodu zwiększonych obowiązków służbowych – przyuczenie pracownika Pani (...) zastępującej Panią (...) (choroba, urodzenie dziecka itd). (...)”.

Inspektor prowadzący obsługę kasy (M.P.)

- Pismem z dnia 8 stycznia 2014 roku Wójt przyznał Pani M.P. dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, w kwocie 300 zł brutto miesięcznie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Z kartoteki wynagrodzeń pracownika wynika, że dodatek został wypłacony w miesiącach:

- styczniu na podstawie lista płac Nr 21,
- lutym na podstawie listy płac Nr 37,
- marcu na podstawie listy płac Nr 56,
- kwietniu na podstawie listy płac Nr 78,
- maju na podstawie listy płac Nr 101,
- czerwcu na podstawie listy płac Nr 126,
- lipcu na podstawie listy płac Nr 154,
- sierpniu na podstawie listy płac Nr 169,
- wrześniu na podstawie listy płac Nr 193,
- październiku na podstawie listy płac Nr 209,
- listopadzie na podstawie listy płac Nr 233,
- grudniu na podstawie listy płac Nr 252.

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika:

„(...) 4. Pani (...) miała w dniu 8 stycznia 2014 roku przyznany dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych – zwiększone przyjmowanie wpłat za pobór wody, ścieki, opłata za zagospodarowanie odpadów komunalnych. (...)”.

Z ustaleń kontroli wynika, że w większości pism przyznających dodatki specjalne nie wskazano zakresu zwiększenia obowiązków służbowych lub dodatkowych zadań jakie zostały powierzone pracownikom.

Wyjaśnienia Pani Sekretarz dotyczące powodów przyznania dodatków specjalnych, kserokopia dokumentacji związanej z wypłatą dodatków specjalnych (pisma przyznające dodatki specjalne oraz kartoteki wynagrodzeń) – **akta kontroli B.III.2.1.1.5.1 (25/25).**

III.2.1.1.6 Nagrody wypłacane pracownikom Urzędu

W § 7 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Włoszakowice zapisano:

- dla pracowników tworzy się w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród i premii,
- pracownikowi spełniającemu kryteria przewidziane w art. 105 Kodeksu pracy to jest: wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości, przyczynianie się szczególnie do wykonywania zadań zakładu oraz za prawidłową realizację zadań przyjętych do budżetu gminy mogą być przyznawane nagrody i premie z funduszu nagród i premii,
- o wysokości nagród i premii decyduje Pracodawca,
- nagrody i premie mają charakter uznaniowy,
- nagrody i premie mogą być przyznawane na wniosek sekretarza gminy, skarbnika gminy, kierownika biura lub z inicjatywy pracodawcy.

Na podstawie przedłożonych kontrolującej list wypłat nagród ustalono, że w 2014 roku wypłacono nagrody na ogólną kwotę **38.019 zł** (brutto), i tak:

- w miesiącu styczniu (22.01.2014) na podstawie listy płac nr 10, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **360 zł**. Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu lutym (11.02.2014) na podstawie listy płac nr 22 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **1.440 zł**. Nagrody wypłacono 2 pracownikom w kwotach po 720 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu lutym (11.02.2014) na podstawie listy płac nr 27 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **1.500 zł**. Nagrody wypłacono 2 pracownikom w kwotach po 750 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu marcu (20.03.2014) na podstawie listy płac nr 44 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **4.700 zł**. Nagrody wypłacono 7 pracownikom w kwotach od 400 zł do 1.200 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu kwietniu (11.04.2014) na podstawie listy płac nr 60 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **4.100 zł**. Nagrody wypłacono 5 pracownikom w kwotach od 500 zł do 1.200 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu maju (09.05.2014) na podstawie listy płac nr 84 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **2.600 zł**. Nagrody wypłacono 5 pracownikom w kwotach od 300 zł do 1.000 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu maju (30.05.2014) na podstawie listy płac nr 105, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **365 zł**. Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu czerwcu (27.06.2014) na podstawie listy płac nr 130 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **2.250 zł**. Nagrody wypłacono 3 pracownikom w kwotach po 750 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu lipcu (09.07.2014) na podstawie listy płac nr 139, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **350 zł**. Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrodę,
- w miesiącu sierpniu (05.08.2014) na podstawie listy płac nr 156 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **6.340 zł**. Nagrody wypłacono 4 pracownikom w kwotach od 300 zł do 2.300 zł na podstawie pism Wójta przyznających nagrody,
- w miesiącu wrześniu (10.09.2014) na podstawie listy płac nr 177, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **1.450 zł**. Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrodę,

- w miesiącu wrześniu (11.09.2014) na podstawie listy płac nr 179 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **1.440 zł**. Nagrody wypłacono 4 pracownikom w kwotach po 360 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu październiku (16.10.2014) na podstawie listy płac nr 198 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **3.200 zł**. Nagrody wypłacono 6 pracownikom w kwotach od 400 zł do 1.000 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu listopadzie (03.11.2014) na podstawie listy płac nr 213 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **1.397 zł**. Nagrody wypłacono 6 pracownikom w kwotach od 97 zł do 260 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu listopadzie (24.11.2014) na podstawie listy płac nr 220 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **2.777 zł**. Nagrody wypłacono 2 pracownikom w kwotach 1.277 zł oraz 1.500 zł na podstawie pism Wójta przyznających nagrody,
- w miesiącu listopadzie (27.11.2014) na podstawie listy płac nr 234 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **3.350 zł**. Nagrody wypłacono 3 pracownikom w kwotach od 150 zł do 2.600 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody,
- w miesiącu grudniu (15.12.2014) na podstawie listy płac nr 240 łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **400 zł**. Nagrody wypłacono 2 pracownikom w kwotach po 200 zł na podstawie pisma Wójta przyznającego nagrody.

III.2.1.1.7 Nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu zestawienia wygenerowanego z programu płacowego ustalono, że w 2014 roku nagrody jubileuszowe wypłacono 2 pracownikom na ogólną kwotę 18.040 zł. Kontroli poddano wypłatę obu nagród.

Kierownik biura Pani D.P.

Na podstawie pisma z dnia 01 października 2013 roku, Wójt przyznał pracownikowi obowiązujące od 01 października 2013 roku wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 3.600,00 zł |
| - dodatek funkcyjny | 890,00 zł |
| - dodatek za wieloletnią pracę 20% | 720,00 zł |

Razem brutto: 5.210,00 zł

Pismem z dnia 14 lipca 2014 roku przyznano Pani Kierownik nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia tj. 10.420,00 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 16.07.2014 roku.

Kierownik biura Pan R.K.

Na podstawie pisma z dnia 30 października 2013 roku, Wójt przyznał pracownikowi obowiązujące od 01 października 2013 roku wynagrodzenie:

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 3.650,00 zł |
| - dodatek funkcyjny | 700,00 zł |
| - dodatek za wieloletnią pracę 20% | 730,00 zł |

Razem brutto: 5.080,00 zł

Pismem z dnia 18 września 2014 roku przyznano pracownikowi nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia tj. 7.620,00 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 18.09.2014 roku.

III.2.1.1.8 Odprawy emerytalno-rentowe

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu dokumentów – kartoteki wynagrodzeń pracowników ustalono, że w 2014 roku nie wypłacono żadnej odprawy emerytalnej ani rentowej.

III.2.1.1.9 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu zestawienia wygenerowanego z programu płacowego ustalono, że w 2014 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 2 osobom na ogólną kwotę 22.873,60 zł. Kontroli poddano wypłatę obu ekwiwalentów.

Pracownik Pani A.M.

W związku z upływem okresu zatrudnienia (umowa na czas zastępstwa) Pani A.M. wypłacono ekwiwalent za 4 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Kwota wypłaconego ekwiwalentu wyniosła 384 zł

$2.000 \text{ zł} : 20,83 \text{ (współczynnik)} = 96,02 \text{ zł}$

$96,02 \text{ zł} : 8 = 12 \text{ zł}$

$12 \text{ zł} \times 32 \text{ godz.} = \underline{384 \text{ zł}}$

Ekwiwalent naliczono w prawidłowy sposób i wypłacono w dniu 25.04.2014 roku.

Wójt Gminy Pan Stanisław Waligóra

W związku z upływem kadencji wójta Panu Stanisławowi Waligórze wypłacono ekwiwalent za 40 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Kwota wypłaconego ekwiwalentu wyniosła 22.489,60 zł

Naliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wg pracownika Urzędu Gminy:

$11.710 \text{ zł} : 20,83 \text{ (współczynnik)} = 562,17 \text{ zł}$

$562,17 \text{ zł} : 8 = \underline{70,28 \text{ zł}}$

$70,28 \text{ zł} \times 320 \text{ godz.} = \underline{22.489,60 \text{ zł}}$

Naliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wg kontroli:

$11.710 \text{ zł} : 20,83 \text{ (współczynnik)} = 562,17 \text{ zł}$

$562,17 \text{ zł} : 8 = 70,271 \text{ zł} \approx 70,27 \text{ zł}$

$70,27 \text{ zł} \times 320 \text{ godz.} = \underline{22.486,40 \text{ zł}}$

Wypłacenie ekwiwalentu dla Wójta za niewykorzystany urlop winno zostać wypłacone w kwocie 22.486,40 zł. W wyniku błędnego zaokrąglenia stawki godzinowej wynagrodzenia Wójta (o jeden grosz) wypłata ekwiwalentu została zawyżona o łączną kwotę 3,20 zł.

Ekwiwalent wypłacono w dniu 14.11.2014 roku.

112

ch
ch

Zgodnie z art. 29 ust. 1. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) „Po upływie kadencji wójta pełni on swoją funkcję do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta albo osobę, którą Prezes Rady Ministrów wyznaczył do pełnienia funkcji wójta”. Objęcie obowiązków przez wójta następuje z chwilą złożenia wobec rady gminy ślubowania (art. 29a ust. 1. w/w ustawy).

Pan Stanisław Waligóra złożył ślubowanie na I Sesji Rady Gminy Włoszakowice odbytej w dniu 1 grudnia 2014 roku.

Ponadto na dzień wypłaty ekwiwalentu Wójt miał niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 40 dni z lat 2011-2014. Zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21 poz. 94 ze zm., a od 4 listopada 2014r. Dz. U. z 2014r., poz. 1502 ze zm.) niewykorzystany urlop wypoczynkowy za dany rok należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

Jak wynika z art. 8 ust. 2 „czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub **sekretarz gminy**, (...)”.

Wyjaśnienia Pani Sekretarz były następujące:

„Informuję, że wójt w miarę możliwości korzystał z urlopu wypoczynkowego (brak zastępcy wójta) i tak np. w roku 2011 wykorzystał 18 dni w roku 2012 wykorzystał 12 dni w roku 2013 wykorzystał 19 dni a w roku 2014 – 15 dni. Informowałam ustnie wójta o wymiarze niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego”.

Wyjaśnienia Pani Sekretarz, kserokopie: rocznych kart ewidencji obecności w pracy z roku 2011 i 2012 oraz kart ewidencji czasu pracy z roku 2013 i 2014, dokumentacji związanej z wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójta oraz Protokołu Nr I/2014 z I Sesji Rady Gminy Włoszakowice odbytej dnia 1 grudnia 2014 roku – **akta kontroli B.III.2.1.1.9.1 (15/17)**.

III.2.1.2 Pozostałe wydatki

III.2.1.2.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Naliczaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz rozliczaniem wydatków Funduszu zajmuje się Pani Monika Ławecka – Główna księgowa Urzędu Gminy.

W zakresie regulacji prawnych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2014 roku obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został podpisany przez Wójta oraz przez przedstawiciela pracowników.

Regulamin zawierał unormowania w zakresie:

- osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS,
- przeznaczenia środków funduszu,
- zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych,
- postanowień końcowych, gdzie między innymi zapisano – podstawę prowadzonej działalności socjalnej stanowi zatwierdzony przez pracodawcę roczny plan dochodów i wydatków.

Z oświadczenia Pani Głównej księgowej wynika:

„W roku 2014 nie sporządzono zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych planu dochodów i wydatków, na podstawie którego fundusz miał funkcjonować. W roku 2016 taki plan został sporządzony i zatwierdzony przez kierownika jednostki.”

Kserokopia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Oświadczenie Pani Głównej księgowej oraz kserokopia planu dochodów i wydatków ZFŚS na 2016 r. – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.1.1 (8/8).**

Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2014 została ujęta w planie finansowym Urzędu w łącznej wysokości 47.950 zł.

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

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie
750/75011/4440	2 500,00	2 187,86
750/75023/4440	40 000,00	31 705,71
801/80113/4440	3 800,00	2 009,18
900/90002/4440	1 650,00	1 640,90
Razem	47 950,00	37 543,65

Ewidencja księgowa dotycząca działalności socjalnej była prowadzona na kontach:

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

Na dzień 31.12.2014 roku konta dotyczące funduszu bilansują się w następujący sposób:

Konto	Opis	Wn	Ma
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	6 834,30	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	10 451,33	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		17 285,63
Suma		17 285,63	17 285,63
Różnica			0,00

W 2014 roku na rachunek ZFŚS przekazano następujące kwoty:

- w dniu 10 kwietnia 2014 roku kwota 37.200,88 zł,

Do dnia 31.05.2014 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano 37.200,88 zł przy planie na dzień 31.05.2014 roku w wysokości 37.200,88 zł, co stanowiło 100% planu.

W wyniku rozliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny (na dokumencie brak daty dokonania przeliczenia oraz osoby sporządzającej), w dniu 18 grudnia 2014 roku dokonano wpłaty na Fundusz kwoty 342,77 zł. Zatem odpis za 2014 rok ostatecznie wyniósł 37.543,65 zł, który obliczono w następujący sposób:

- odpis na pracowników: 31,25 (średnia liczba pracowników w roku 2014 w przeliczeniu
- odpis na emerytów: 18,42 (śr. liczba emerytów w roku 2014) x 182,32 zł. = 3.358,33 zł, na całe etaty) x 1.093,93 zł. = 34.185,31 zł,
- razem odpis = 37.543,65 zł.

Przekazanie odpisu na ZFŚS ujęto w księgach:

Wn 405 Ma 130

Wn 135 Ma 851

Zestawienie sporządzone na podstawie tabeli sporządzonej w trakcie kontroli przez Panią Główną księgową w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2014

ETATY	Miesiąc											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
<i>Obsługa i administracja</i>												
Pelen etat	27	28	28	27	27	27	28	28	28	28	28	27
0,5 etatu	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3
0,75 etatu	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Łączna liczba zatrudnionych	33	34	34	33	33	33	33	33	34	34	34	33
<i>Łączna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat</i>	<i>30,75</i>	<i>31,75</i>	<i>31,75</i>	<i>30,75</i>	<i>30,75</i>	<i>30,75</i>	<i>31,25</i>	<i>31,25</i>	<i>31,75</i>	<i>31,75</i>	<i>31,75</i>	<i>30,75</i>
Przeciętna liczba zatrudnionych w 2014 roku												31,25
Liczba osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym i znacznym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liczba emerytów	19	19	19	19	19	18	18	18	18	18	18	18

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został obliczony na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2011 r. (M.P. Nr 15, poz. 156) w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł, w związku z czym wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 1.093,93 zł (37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia), na 1 emeryta 182,32 zł (6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia).

Wyliczenie wysokości odpisu za 2014 rok według Inspektora kontroli

Rodzaj odpisu	Zatrudnieniew przeliczeniu na etaty, liczba emerytów nad którymi sprawowano opiekę, liczba osób niepełnosprawnych z umiarkowanym bądź znacznym stopniem niepełnosprawności	Kwota odpisu	Wartość odpisu (2x3)
1.	2.	3.	4.
Odpis podstawowy	31,33	1 093,93 zł	34 272,83 zł
Odpis na emerytów	18,42	182,32 zł	3 358,33 zł
Odpis na osoby niepełnosprawne	0	182,32 zł	0,00 zł
Razem			37 631,16 zł

Prawidłowa wysokość odpisu za 2014 rok winna wynosić 37.631,16 zł, zatem odpis został zaniżony o kwotę 87,51 zł.

Z wyjaśnień Pani Głównej księgowej wynika:

„W grudniu 2014 r. sporządzono korektę naliczenia odpisu na ZFŚS w oparciu o rzeczywistą liczbę osób zatrudnionych. Nie uwzględniono osoby, której został udzielony urlop bezpłatny w związku z objęciem stanowiska wicestarosty. Umniejszono liczbę zatrudnionych, ponieważ osobie przebywającej na urlopie bezpłatnym nie przysługują żadne świadczenia pracownicze i socjalne. Osoba ta nie miała już korzystać ze świadczeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w urzędzie, a ponadto powinien na nią zostać utworzony odpis w starostwie powiatowym. Na moment sporządzania tego odpisu korzystałam z interpretacji, że osoby przebywające na urlopie bezpłatnym nie są uwzględniani w podstawie odpisu”.

Zgodnie z § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349):

„§ 1. Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

§ 3 ust.1 Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12”.

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej w zakresie wielkości zatrudnienia w UG Włoszakowice, tabela sporządzona w trakcie kontroli przez Panią Główną księgową w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2014, wydruk z wykazu stanów i sald za okres 2014.01.01-2014.12.31 dla kont: 135 i 851, wydruk z zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie), paragraf 4440, syntetyka 405, konta 405-750-75011-4440-0000 – 405-900-90002-4440-0000 za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31; wydruk z zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie), paragraf 4440, syntetyka 130, konta 130-750-75011-4440-0000 – 130-900-90002-4440-0000 za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31 oraz kserokopie: Arkusza kalkulacyjnego na rok 2014 corocznego odpisu na

Fundusz Świadczeń Socjalny planowanej, faktycznej liczby zatrudnionych oraz emerytów i rencistów (na dokumencie brak daty sporządzenia oraz osoby, która sporządziła dokument); przeliczenia odpisu - Arkusza kalkulacyjnego na rok 2014 corocznego odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalny planowanej, faktycznej liczby zatrudnionych oraz emerytów i rencistów (na dokumencie brak daty sporządzenia oraz osoby, która sporządziła dokument) – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.1.2 (18/18).**

III.2.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Plan finansowy Urzędu na 2014 rok po zmianach zakładał wydatkowanie środków na podróże służbowe krajowe pracowników w wysokości 32.584,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 20.515,91 zł, co daje 62,96 % wykonania planu.

Zestawienie wydatków na podróże służbowe krajowe pracowników 2014 roku sporządzone na podstawie wydruku zestawienia stanów kont – subsyntetyczne konta 130 (§ 4410) Urzędu Gminy we Włoszakowicach.

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
75011	2 000,00	1 161,72	58,09%
75023	29 700,00	18 581,74	62,56%
75109	368,00	267,46	72,68%
75113	216,00	215,64	99,83%
90002	300,00	289,35	96,45%
Razem	32 584,00	20 515,91	62,96%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S Urzędu Gminy we Włoszakowicach od początku roku do dnia 31.12.2014 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Z rejestru delegacji wynika, że w 2014 rok wystawiono pracownikom Urzędu Gminy we Włoszakowicach 212 krajowych poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia 14 poleceń wyjazdu służbowego pracowników odbytych w miesiącu październiku, na łączną kwotę 628,49 zł. Pracownicy prowadzili ewidencję przebiegu pojazdu, w której każdorazowo odnotowywali wyjazd.

Lp.	Numer 2343. 2014	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku do rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/ Miejscowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wypłacona kwota
1	161	Kierownik USC	10.10.2014r./ 10.10.2014r.	Sekretarz	Szkolenie – WOKiSS/Poznań	PKP, PKS	206/49-52/2014	75011	68,80 zł
2	162	Podinspektor	14.10.2014r./ 14.10.2014r.	Sekretarz	Udział w uroczystości pasowania uczniów klas I Zespołu Szkół w Dłużynie	samochód prywatny	206/53-56/2014	75023	10,02 zł
3	164	Referent	16.10.2014r./ 16.10.2014r.	Sekretarz	Narada robocza PSP Leszno/Leszno	samochód prywatny	214/13-16/2014	75023	46,80 zł
4	165	Wójt	16.10.2014r./ 16.10.2014r.	Sekretarz	Sprawy służbowe/Przemęt	samochód prywatny	216/34-37/2014	75023	25,08 zł

5	166	Inspektor	16.10.2014r./ 16.10.2014r.	Sekretarz	Sprawy służbowe – Biuro Wyborcze/Lesno	samochód prywatny	214/17-20/2014	75109	41,79 zł
6	167	Sekretarz Gminy	17.10.2014r./ 17.10.2014r.	Wójt	Jubileusz Sanepidu/Lesno	samochód prywatny	214/21-24/2014	75023	41,79 zł
7	168	Podinspektor	17.10.2014r./ 17.10.2014r.	Sekretarz	Spotkanie koordynatorów OFAL/Lesno	samochód prywatny	214/25-28/2014	75023	41,80 zł
8	169	Samodzielny referent ds. obsługi sekretariatu	20.10.2014r./ 20.10.2014r.	Sekretarz	Sprawy służbowe – Komanda Miejska Policji w Lesznie/Lesno	samochód prywatny	214/29-32/2014	75023	37,61 zł
9	170	Geodeta	20.10.2014r./ 20.10.2014r.	Sekretarz	Sprawy służbowe – Starostwo Powiatowe/Lesno	samochód prywatny	214/33-36/2014	75023	41,78 zł
10	171	Podinspektor	21.10.2014r./ 21.10.2014r.	Sekretarz	Odbiór dowodów osobistych KMP Lesno, odbiór medali/Lesno	samochód prywatny	214/37-40/2014	75011	42,43 zł
11	172	Samodzielny referent	22.10.2014r./ 22.10.2014r.	Sekretarz	Szkolenie RDOŚ/Poznań	samochód prywatny	214/41-44/2014	75023	133,72 zł
12	174	Informatyk	27.10.2014r./ 27.10.2014r.	Sekretarz	Szkolenie informatyczne – Delegatura KBW/Lesno	samochód prywatny	214/45-48/2014	75109	41,79 zł
13	175	Referent	27.10.2014r./ 27.10.2014r.	Sekretarz	Sprawy służbowe – sprawy podatkowe/Bukówiec Górny	samochód prywatny	214/49-52/2014	75023	8,36 zł
14	176	Kierownik USC	29.10.2014r./ 30.10.2014r.	Sekretarz	Szkolenie – aplikacja ŹRÓDŁO, USC/Łódź	samochód prywatny	231/95-98/2014	75011	55,08 zł

W wyniku kontroli w badanej próbie poleceń wyjazdu służbowego stwierdzono:

- Nr 2343.171.2014 z dnia 21.10.2014 roku – z rozliczenia delegacji wynika, że przemnażając ilość kilometrów przez stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu zgodnie z § 2 pkt.1 lit. b rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. 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.) zapisano błędny wynik tj. 51 km x 0,8358 = 42,43 zł.

Z obliczeń inspektora kontroli wynika: 51 km x 0,8358 = 42,63 zł.

Różnica wynosiła 0,20 groszy.

Kserokopie: polecenia wyjazdu służbowego Nr 2343.171.2014 z dnia 21.10.2014 roku oraz raportu kasowego nr 47 z dnia 29.10.2014 roku – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.2.1 (2/3).**

W 2014 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznany był 5 pracownikom Urzędu. Ryczałty powstały na mocy umów dotyczących używania samochodu prywatnego dla celów służbowych zawartych między danym pracownikiem a Urzędem Gminy we Włoszakowicach reprezentowanym przez Wójta (a w przypadku umowy dotyczącej ryczałtu Wójta pomiędzy nim a Urzędem Gminy we Włoszakowicach reprezentowanym przez Przewodniczącą Rady Gminy).

Kontroli poddano wypłacanie ryczałtu za jazdy lokalne dla następujących umów:

- 1) z dnia 26 lipca 2006 roku zawarta z Wójtem – przyznany limit kilometrów 300,
- 2) z dnia 1 kwietnia 2008 roku zawarta z Panem M.M. – przyznany limit kilometrów 150.

W § 4 umowy zapisano:

„Koszty związane z używaniem samochodu prywatnego do celów służbowych będą ustalone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będący (Dz.U Nr 41, poz. 329 ze zm)własnością pracodawcy”.

Powyższa ustawa została uchylona z dniem 1 stycznia 1998 roku. W dniu 1 kwietnia 2008 roku zagadnienia dotyczące zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów

osobowych nie będących własnością pracodawcy regulowało rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. 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.).

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika:

„W umowie dotyczącej używania samochodu prywatnego dla celów służbowych zawartej w dniu 1 kwietnia 2008 r. pomiędzy Wójtem Stanisławem Waligórą a pracownikiem (...) błędnie podano przepisy prawne dotyczące rozliczeń kosztów używania samochodu prywatnego. Oczywistą pomyłką jest podanie rozporządzenia z 1998 r. ponieważ obowiązywało już Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002 r. Nr 27, poz. 271).

Zgodnie z tym rozporządzeniem pracownik miał rozliczane koszty w formie miesięcznego ryczałtu.”

Wyjaśnienia Pani Sekretarz w przedmiocie podstawy prawnej przyjętej do rozliczania w formie ryczałtu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej w umowie z dnia 1 kwietnia 2008 roku oraz kserokopia umowy dotyczącej używania samochodu prywatnego dla celów służbowych – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.2.2 (3/3).**

Kontroli poddano dokumenty związane z przyznaniem ryczałtów na jazdy lokalne oraz ich wypłacanie w miesiącach od stycznia do czerwca 2014 roku. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Wójt	Pan M.M.
Miesięczny limit na jazdy lokalne w km		300 km	150 km
Miesięczna kwota ryczałtu		250,74 zł	125,37 zł
Styczeń	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	108,27 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	250,74 zł	108,27 zł
Luty	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	125,37 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	250,74 zł	125,37 zł
Marzec	Ryczałt wypłacony	239,34 zł	96,87 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	239,34 zł	96,87 zł
Kwiecień	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	119,67 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	250,74 zł	119,67 zł
Maj	Ryczałt wypłacony	182,36 zł	108,27 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	182,36 zł	108,27 zł
Czerwiec	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	85,48 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	250,74 zł	85,48 zł

Ustalenia kontroli:

- przedłożone kontrolującemu listy płac zawierają kwoty wynikające z wyliczeń dokonanych na oświadczeniach w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
- dane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności.

III.2.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

Z ewidencji księgowej (konta 130), sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy oraz rejestru podróży służbowych pracowników wynika, że w 2014 roku na podróże służbowe zagraniczne pracowników wydatkowano kwotę 1.259,72 zł, co stanowiło 62,99 % zaplanowanych na ten cel środków.

Na powyższe wydatki składały się dwie delegacje – podróże do miejscowości Kröpelin w Niemczech w dniach 12-15.09.2014 roku odbyte w ramach współpracy gmin:

- Nr 2343.140.2014 z dnia 11 września 2014 roku wystawiona dla Inspektora ds. oświaty Urzędu Gminy we Włoszakowicach, podpisana przez Panią Sekretarz,
- Nr 2343.140.2014 z dnia 11 września 2014 roku wystawiona dla Pani Sekretarz Gminy Włoszakowice, podpisana przez Wójta.

Z przedłożonego rozliczenia wynikało:

- wyjazd z Włoszakowic w dniu 12.09.2014 roku o godz. 10:00,
- przekroczenie granicy o godz. 14:30,
- przyjazd do Kröpelin godz. 18:00,
- na czas pobytu w Kröpelin noclegi i wyżywienie było zagwarantowane przez gospodarzy,
- wyjazd z Kröpelin w dniu 14.09.2014 roku godz. 20:00,
- przekroczenie granicy o godz. 22:45,
- przyjazd do Włoszakowic godz. 03:00 (15.09.2014 r.).

Obowiązująca dieta przysługująca dla docelowego państwa podróży zagranicznej (Niemcy) wg załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. (Dz. U. poz. 167) wynosiła **49 euro**.

Zgodnie z § 20 w/w rozporządzenia:

„1. Pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.

2. Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki.

3. Rozliczenia kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienionej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia”.

Z wyjaśnień Pani Głównej księgowej wynika:

„W dniu 12.09.2014r. delegacja pracowników Urzędu Gminy wyjechała w podróż zagraniczną do Niemiec o godzinie 10.00. Granicę państwa przekroczyli o godzinie 14.30. Na czas pobytu było zagwarantowane wyżywienie i nocleg. W pierwszym dniu delegacja wyjechała śniadaniu i na miejscu byli na kolację. W drugim i trzecim dniu pobytu otrzymali śniadanie, obiad i kolację. Wyjechali w podróż powrotną po kolacji o godz. 20.00 i przekroczyli granicę o godzinie 22.45. Na wyjazd nie została udzielona zaliczka na niezbędne koszty podróży zagranicznej. Do rozliczenia delegacji przyjęto średni kurs NBP z dnia rozliczenia delegacji”.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów jak i z wyjaśnień Pani Głównej księgowej wynika, że nie sporządzono wstępnej kalkulacji kosztów i nie wypłacono pracownikom

MR

ch Z

zaliczki na odbycie podróży służbowej. W związku z powyższym do rozliczenia delegacji przyjęto średni kurs NBP na dzień rozliczenia delegacji tj. 16.09.2015 roku, który wynosił wówczas **4,1970 zł**.

Łączny czas pobytu pracowników za granicą wyniósł: **2 doby, 8 godzin i 15 minut**.

Obliczeń pracownika Urzędu Gminy we Włoszakowicach:

Doba 12.09.2014 – 13.09.2014

Wyjazd w dniu 12.09.2014	Godz.10.00		
Przekroczenie granicy	Godz.14.30		
Przyjazd do Kropelin	Godz.18.00		
Dieta pełna (umniejszona o kolację i śniadanie) 75%-30%-15%		30,00%	14,70 Euro
Dieta na inne wydatki (12.09-13.09)	1 dieta	25,00%	12,25 Euro

Doba 13.09.2014 – 14.09.2014

Dieta na inne wydatki (13.09-14.09)	1 dieta	25,00%	12,25 Euro
-------------------------------------	---------	--------	------------

Doba 14.09.2014 – 15.09.2014

Wyjazd w dniu 14.09.2014	Godz.20.00		
Przekroczenie granicy	Godz.22.45		
Przyjazd do Włoszakowic 15.09.2014	Godz.18.00		
Dieta pełna (14.09-15.09) 8h15min	50%	25,00%	6,13 Euro

Razem 45,33 Euro

Średni kurs NBP na dzień 16.09.2014r. 4,1970

Razem do wypłaty w zł. **190,23**

Obliczenia inspektora kontroli:

2 x 15% (śniadanie) = 30% diety

2 x 30% (obiad) = 60% diety

3 x 30% (kolacja) = 90% diety

Razem: **180% diety**

250% diety – 180% diety = 70% diety

49 euro x 70% diety = 34,30 euro

34,30 euro x 4,1970 (średni kurs NBP) = **143,96 zł**

Wysokość wypłaconych diet została zawyżona na osobę o kwotę 46,27 zł.

Ponadto, jak wynika z przedłożonych poleceń wyjazdów służbowych Inspektor ds. oświaty dokonał rozliczenia kosztów podróży służbowej do miejscowości Kröpelin odbytej prywatnym samochodem. Kwotę 879,26 zł obliczono w prawidłowy sposób.

Kserokopie: poleceń wyjazdów służbowych, rozliczeń kosztów, raportu kasowego nr 41 z dnia 19.09.2014 roku oraz wyjaśnienia Pani Głównej księgowej dotyczące braku wypłaty zaliczki na zagraniczną podróż służbową oraz ilości posiłków zapewnionych przez organizatora – **akta kontroli B.III.2.1.2.3.1 (6/8)**.

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

Należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Włoszakowice wykonywanych w związku z wykonywaniem mandatu radnego regulowała w 2014 roku (i nadal) uchwała Nr VIII/55/2011 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Włoszakowice.

Kserokopia uchwały Nr VIII/55/2011 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Włoszakowice – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.1 (1/1).**

Zgodnie z § 2 uchwały „*Ustala się stawki zwrotu kosztów przejazdu radnego pojazdem samochodowym niebędącym własnością Gminy, w ramach podróży służbowej mającej bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, za 1 km przebiegu w wysokości stawek określonych jako maksymalne w rozporządzeniu ministra właściwego ds. transportu wydany na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o transporcie drogowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874, ze zmianami)*”.

Polecenia wyjazdów służbowych radnych Rady Gminy Włoszakowice ewidencjonowano w rejestrze delegacji. Z przedłożonego kontrolującym rejestru wynika, że w 2014 roku radnym wystawiono 2 polecenia wyjazdu służbowego na terenie kraju.

Z ewidencji księgowej (wykaz obrotów na koncie 130/750/75022/3030/00 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014) wynika, że poniesione w 2014 roku wydatki z tytułu wyjazdów służbowych radnych Rady Gminy Włoszakowice wyniosły 41,79 zł.

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

Nr delegacji	Trasa	Data podróży	Środek lokomocji	Liczba przejechanych km	Zastosowana stawka za 1 km	Koszt przejazdu
2343.160.2014	Włoszakowice-Leszno / Leszno-Włoszakowice	09.10.2014 r.	sam. osob. prywatny	50	0,8358	41,79

Polecenie wyjazdu służbowego dla Przewodniczącej Rady Gminy wystawiane było i podpisywane przez Wójta. Zawierało dane delegowanej, określenie czasu, miejsca, celu podróży, rodzaj środka lokomocji, podpis zlecającego wyjazd. Na dokumencie potwierdzono pobyt służbowy. Sporządzone na odwrocie polecenia wyjazdu, rozliczenie kosztów podróży, zawierało nazwy miejscowości, daty i godziny wyjazdu i przyjazdu, w związku z tym, że wyjazd był samochodem prywatnym, rozliczenie zawierało liczbę kilometrów i stawkę za 1 km, zgodną z obowiązującymi przepisami. Polecenie wyjazdu zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z podaniem właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Wypłaty z tytułu rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano gotówką z kasy, zgodnie z przedłożonym rozliczeniem kosztów podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2343.173.2014 z dnia 24.10.2014 roku wystawione dla członka Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia w celu przejazdu do Leszna na uroczystość XV-lecia Powiatu Leszczyńskiego nie zostało rozliczone, co potwierdza Pani Główna księgowa: „*Na dzień 24.10.2014r. zostało wystawione polecenie wyjazdu służbowego dla radnego Gminy Włoszakowice Pana (...) na wyjazd do Leszna.*

Delegacja nie została przedstawiona do rozliczenia przez delegowanego. Radny nie wyjaśnił z jakiego powodu nie rozliczył odbytej podróży służbowej”.

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej w sprawie rozliczenia delegacji Radnego Gminy nr 2343.173.2014 z dnia 24.10.2014 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.2 (1/1)**.

Z prowadzonego w kontrolowanej jednostce rejestru delegacji wynika, że w roku 2014 nie wydano poleceń wyjazdu służbowego na podróż służbową radnych poza granice kraju i nie poniesiono wydatków z tego tytułu.

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

Zasady wypłacania diet przysługujących radnym w kontrolowanym okresie regulowała uchwała Nr I/10/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- miesięczna dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy Włoszakowice wynosi 1350 zł,
- jednorazowa dieta za udział w sesji rady, posiedzeniach komisji rady oraz innych czynnościach zleconych przez Radę Gminy wynosi:
 - 1) posiedzenia rady:
 - wiceprzewodniczący 330 zł,
 - radni 300 zł,
 - 2) posiedzenia komisji:
 - przewodniczący komisji 330 zł,
 - radni 300 zł,
 - 3) udział w innych zleconych czynnościach 300 zł.

Za udział w sesjach rady, posiedzeniach komisji rady oraz innych czynnościach zleconych przez Radę Gminy diety nie otrzymuje Przewodniczący Rady Gminy.

Podstawę do wypłacenia diety radnemu stanowi podpis na liście obecności lub innym dokumencie urzędowym potwierdzający uczestnictwo radnego w czynnościach o jakich mowa powyżej.

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

- Komisję Rewizyjną,
- Komisję Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia,
- Komisja Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2014 roku na wypłatę diet radnym wydatkowano ogólną kwotę 88.185 zł. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania diet Radnym w miesiącach marzec, maj, wrzesień 2014 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono, za wyjątkiem wysokości diety Przewodniczącej Rady Gminy. Z uchwały Rady Gminy wynika, że dieta dla Przewodniczącego Rady wynosi 1.350 zł i w tej wysokości była miesięcznie wypłacana. Jak wynika z ograniczenia wprowadzonego art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.). Jednocześnie w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2000 roku Nr 61, poz. 710) ustalono maksymalną wysokość diety, jaka może być przyznana radnemu gminy z uwagi na liczbę mieszkańców w danej gminie. W związku z powyższym radnemu z terenu Gminy Włoszakowice przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości nie wyższej niż 50% maksymalnej

wysokości diety, a więc w roku 2014 maksymalna kwota wynagrodzenia mogła wynosić **1.324,85 zł**.

Z wyjaśnień Inspektora zapewniającego m.in. obsługę Rady Gminy i Komisji Rady Gminy wynika, że:

„Dieta Przewodniczącego Rady Gminy Włoszakowice została uchwalona Uchwałą Nr I/10/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 2 grudnia 2010 r. w wysokości 1.350 zł/miesięcznie.

Rada Gminy Włoszakowice podjęła niniejszą uchwałę w oparciu o art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym – w świetle powyższego przepisu maksymalna wysokość diety nie mogła przekroczyć półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W roku 2010 kwota ta wynosiła 1835,35 zł i wysokość diety przewodniczącego Rady Gminy Włoszakowice była prawidłowa.

W związku z tym, że od 2 grudnia 2010 r. Rada Gminy nie dokonywała żadnych zmian wysokości diet, stąd innej uchwały nie podjęto.

Jednak w związku z informacją Inspektora Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej o fakcie obniżenia kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w kolejnych ustawach budżetowych przy stosowanej w Gminie Włoszakowice do wypłat diet ustaleń Uchwały Nr I/10/2010 uzyskałam od przewodniczącego Rady Gminy Włoszakowice zapewnienie, że przy ustalaniu porządku obrad najbliższej sesji (§ 24 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 Statutu Gminy Włoszakowice) zostanie uwzględnione przedłożenie Radzie Gminy Włoszakowice stosownego projektu uchwały”.

Jednocześnie Pani Główna księgowa Urzędu oświadczyła, że: „Przewodnicząca Rady Gminy Włoszakowice Pani (...) w miesiącu listopadzie 2014r. otrzymała niższą kwotę diety w związku z upływem kadencji”.

Wyjaśnienia Inspektora w sprawie wysokości diety dla Przewodniczącej Rady Gminy Włoszakowice, oświadczenie Pani Głównej księgowej w przedmiocie wysokości diety dla Przewodniczącej Rady Gminy Włoszakowice w miesiącu listopadzie 2014 roku oraz kserokopie: uchwały Nr I/10/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla radnych w Gminie Włoszakowice, list płac Przewodniczącej Rady Gminy Włoszakowice za rok 2014, potwierdzeń przelewów wynagrodzenia, uchwały Nr I/1/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Włoszakowice (kadencja 2010-2014) oraz uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Włoszakowice (kadencja 2014-2018) – **akta kontroli B.III.2.1.2.5.1 (32/32).**

Zasady wypłacania diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Włoszakowice w kontrolowanym okresie regulowała uchwała Nr XV/118/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 25 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla organu wykonawczego jednostki pomocniczej - sołtysa, zmieniona uchwałami:

- Nr XVII/125/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 14 sierpnia 2008 roku,
- Nr XVIII/133/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 5 września 2008 roku,
- Nr XXIII/171/2009 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 4 marca 2009 roku,
- Nr XXVI/189/2009 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 września 2009 roku,
- Nr VII/44/2011 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 27 maja 2011 roku,
- Nr XXVI/210/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 16 maja 2013 roku,

Zgodnie z powyższymi uchwałami wysokość miesięcznej diety dla organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy Włoszakowice (sołtysów) w roku 2014 wynosiła 200 zł.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2014 roku na wypłatę diet sołtysom wydatkowano ogólną kwotę 28.800 zł. Kontroli poddano prawidłowość wypłacania diet sołtysom w miesiącach styczeń, maj, wrzesień 2014 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kserokopia uchwały Nr XV/118/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 25 czerwca 2008 roku oraz uchwał zmieniających – **akta kontroli B.III.2.1.2.5.2 (7/7)**.

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

Uchwałą Nr XXXIII/271/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie gminy Włoszakowice na 2014 rok. W załączniku do uchwały w Rozdziale I wskazano cele oraz działania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W rozdziale II zawarto zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, a mianowicie: 10% minimalnego wynagrodzenia za każdorazowy udział w posiedzeniach Komisji. Podstawę do wypłacenia wynagrodzenia stanowi obecność członka Komisji na posiedzeniu potwierdzona własnoręcznym podpisem na liście obecności. Nie określono terminów wypłaty wynagrodzenia.

Zarządzeniem Nr 4/2003 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 23 stycznia 2003 roku powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych we Włoszakowicach. Skład Komisji zmieniono zarządzeniem Nr 2/2008 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 23 stycznia 2008 roku. W skład Komisji, po zmianach, wchodził:

- 1) Elżbieta Guć – Przewodnicząca komisji,
- 2) Zofia Strzymińska – członek komisji,
- 3) Kazimierz Jankowiak – członek komisji,
- 4) Józef Ruta – członek komisji,
- 5) Dariusz Łaszczyński – członek komisji.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) w celu realizacji programu wójt (burmistrz, prezydent miasta) może powołać pełnomocnika.

Na pytanie kontrolującego dotyczące powołania pełnomocnika Pani Sekretarz Gminy złożyła wyjaśnienia treści:

„Informuję, że w Gminie Włoszakowice nie ma powołanego pełnomocnika do spraw realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Natomiast w dniu 1 marca 2012 r. powierzono prowadzenie wszystkich spraw z zakresu wychowania w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi Pani Marii Walkowskiej inspektorowi Urzędu Gminy Włoszakowice (...).”

Z załączonego do wyjaśnienia zakresu czynności Pani Marii Walkowskiej wynika, że do zadań w/w należy m.in.:

- prowadzenie wszystkich spraw z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i rozwiązywania problemów związanych z alkoholizmem,
- prowadzenie wszystkich spraw z zakresu przeciwdziałania narkomanii.

Kserokopie: uchwały Nr XXXIII/271/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie gminy Włoszakowice, zarządzenia Nr 4/2003 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych we Włoszakowicach i zarządzenia Nr 2/2008 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 23 stycznia 2008 roku w sprawie zmiany składu osobowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych we Włoszakowicach oraz wyjaśnienie Pani Sekretarz w sprawie powołania pełnomocnika – **akta kontroli B.III.2.1.2.6.1 (8/8).**

Uchwałą Nr XIV/103/2012 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 lutego 2012 roku przyjęto Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na terenie gminy Włoszakowice na lata 2012-2016 stanowiący załącznik do w/w uchwały, w którym określono:

- założenia merytoryczne programu,
- profilaktykę problemów związanych z używaniem narkotyków,
- leczenie, rehabilitację, reintegrację i ograniczenie szkód zdrowotnych,
- epidemiologię, monitoring i ewolucję w ramach realizacji strategii gminnej polityki społecznej,
- realizatora programu,
- partnerów samorządu gminy w realizacji gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Uchwałą Nr XIV/103/2012 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Włoszakowice na lata 2012 – 2016 – **akta kontroli B.III.2.1.2.6.2 (5/5).**

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

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dochody			
756/75618/0480	196 500,00	196 407,88	99,95%
Razem dochody	196 500,00	196 407,88	99,95%
Wydatki			
851/85153/4300	3 000,00	2 500,00	83,33%
851/85154/4110	2 000,00	1 840,03	92,00%
851/85154/4120	100,00	86,48	86,48%
851/85154/4170	72 770,00	65 804,67	90,43%
851/85154/4210	26 300,00	15 604,03	59,33%
851/85154/4280	5 000,00	1 230,00	24,60%
851/85154/4300	72 330,00	50 586,82	69,94%
851/85154/4430	3 000,00	0,00	0,00%
851/85154/6060	12 000,00	11 915,99	99,30%
Razem wydatki	196 500,00	149 568,02	76,12%
Różnica dochody - wydatki	0,00	46 839,86	23,84%

W 2014 roku z tytułu wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano o 46.839,86 zł więcej aniżeli wydatkowano na realizację programów.