



**Przewodniczący  
Głównej Komisji Orzekającej  
w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych**

Znak sprawy: BDF1.4800.66.2022

## **ZAWIADOMIENIE**

Na podstawie art. 119 ust. 4 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>1</sup> oraz § 9 ust. 2 i 4 w związku z § 30 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz organów właściwych do wypełniania funkcji oskarżyciela<sup>2</sup>, informuję, że:

**6 października 2022 r., o godz. 12.30 w sali 1010 Ministerstwa Finansów**

przed Główną Komisją Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych odbędzie się rozprawa w sprawie odwołań wniesionych przez Obrońcę w imieniu Obwinionej (...) pełniącej w czasie zarzucanego naruszenia dyscypliny finansów publicznych funkcję (...) pełniącej w czasie zarzucanego naruszenia dyscypliny finansów publicznych funkcję Skarbnikiem (...), od orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w (...) z (...) nr (...), którym Komisja I Instancji uznała:

1. Obwinioną (...) odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust 1 uondfp, polegające na:
  - I. dokonaniu z budżetu Gminy wydatków z przekroczeniem upoważnienia określonego uchwałą budżetową Gminy (...), tj.:
    - a. w dz. 400 rozdz. 40002 § 4210
      - 1) 16 listopada 2018 r. 208,68 zł,
      - 2) 10 grudnia 2018 r. 1.273,68 zł,
    - b. w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300
      - 1) w 31 lipca 2018 r. 958,43 zł,

<sup>1</sup> Ustawa z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.) – zwana także uondfp

<sup>2</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z 5 lipca 2005 r. w sprawie działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz organów właściwych do wypełniania funkcji oskarżyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 189)

- 2) 1 sierpnia 2018 r. 541,20 zł,
- 3) 8 sierpnia 2018 r. 2.091,00 zł,
- 4) 8 sierpnia 2018 r. 1.830,24 zł,
- 5) 9 sierpnia 2018 r. 18,45 zł,
- 6) 28 sierpnia 2018 r. 1.476,00 zł,
- 7) 29 sierpnia 2018 r. 376,38 zł,
- 8) 29 sierpnia 2018 r. 93,31 zł,
- 9) 14 września 2018 r. 3.874,50 zł,
- 10) 25 września 2018 r. 47,95 zł,
- 11) 26 września 2018 r. 151,20 zł,
- 12) 15 października 2018 r. 541,20 zł,
- 13) 15 października 2018 r. 206,38 zł,
- 14) 25 października 2018 r. 1.109,00 zł,
- 15) 30 października 2018 r. 981,54 zł,
- 16) 7 listopada 2018 r. 787,20 zł,
- 17) 28 listopada 2018 r. 220,00 zł,
- 18) 28 listopada 2018 r. 300,00 zł,
- c. w dz. 400 rozdz. 40002 § 4410
  - 1) 5 grudnia 2018 r. 308,09 zł,
- d. w dz. 400 rozdz. 40002 § 6060
  - 1) 14 września 2018 r. 3.396,72 zł,
- e. w dz. 600 rozdz. 60016 § 4170
  - 1) 5 listopada 2018 r. 87,83 zł,
  - 2) 12 grudnia 2018 r. 428,00 zł,
- f. w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210
  - 1) 4 stycznia 2018 r. 48,00 zł,
  - 2) 8 stycznia 2018 r. 3.899,96 zł,
  - 3) 8 stycznia 2018 r. 20.368,80 zł,
  - 4) 10 stycznia 2018 r. 9.840,00 zł,
  - 5) 17 stycznia 2018 r. 7.452,00 zł,
  - 6) 15 lutego 2018 r. 12,50 zł,
  - 7) 20 lutego 2018 r. 60.907,63 zł,
  - 8) 1 marca 2018 r. 21,00 zł,

- 9) 18 kwietnia 2018 r. 15.498,00 zł,
- 10) 8 maja 2018 r. 51,66 zł,
- 11) 15 maja 2018 r. 12.619,80 zł,
- 12) 15 maja 2018 r. 42.361,20 zł,
- 13) 22 maja 2018 r. 6.452,21 zł,
- 14) 30 maja 2018 r. 22.011,22 zł brutto,
- 15) 14 czerwca 2018 r. 5.227,50 zł,
- 16) 29 czerwca 2018 r. 27,31 zł brutto,
- 17) 10 lipca 2018 r. 44,00 zł brutto,
- 18) 10 lipca 2018 r. 442,80 zł brutto,
- 19) 18 lipca 2018 r. 632,12 zł brutto,
- 20) 26 lipca 2018 r. 1.726,92 zł brutto,
- 21) 28 sierpnia 2018 r. 375,15 zł,
- 22) 28 sierpnia 2018 r. 1.518,99 zł,
- 23) 4 września 2018 r. 69,74 zł brutto,
- 24) 10 września 2018 r. 2.259,26 zł brutto,

g. w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300

- 1) 29 czerwca 2018 r. 82,43 zł,
- 2) 2 lipca 2018 r. 249,00 zł,
- 3) 5 lipca 2018 r. 1.500,00 zł,
- 4) 10 lipca 2018 r. 19,06 zł,
- 5) 13 lipca 2018 r.
  - 255,84 zł,
  - 676,50 zł
  - 697,41 zł
  - 221,40 zł
  - 100,04 zł
  - 300,00 zł
- 6) 17 lipca 2018 r. 5.552,60 zł
- 7) 20 lipca 2018 r. 40,39 zł
- 8) (...)1 sierpnia 2018 r. 1.033,20 zł,
- 9) 6 sierpnia 2018 r.
  - 697,41 zł,

- 31,19 zł,
- 100,04 zł,

10) 8 sierpnia 2018 r.

- 1.886,60 zł,
- 255,84 zł,
- 19,06 zł,
- 1.005,00 zł,

11) 9 sierpnia 2018 r.

- 676,50 zł,
- 2.965,00 zł,
- 31,19 zł,
- 300,00 zł,
- 132,84 zł,

12) 13 sierpnia 2018 r. 15,00 zł oraz 221,40 zł,

13) 14 sierpnia 2018 r. 1.500,00 zł,

14) 27 sierpnia 2018 r. 1,40 zł oraz 6,66 zł,

15) 28 sierpnia 2018 r. 11,22 zł,

16) 5 września 2018 r. 697,41 zł oraz 2.322,00 zł,

17) 29 sierpnia 2018 r. 3.531,10 zł,

18) 11 września 2018 r.

- 19,06 zł,
- 100,04 zł,
- 255,84 zł,
- 300,00 zł,
- 676,50 zł,

19) 18 września 2018 r. 221,40 zł,

20) 26 września 2018 r.:

- 120,24 zł,
- 366,17 zł,
- 236,00 zł,

21) 3 października 2018 r. 38,00 zł,

22) 5 października 2018 r. 17,00 zł oraz 600,00 zł,

23) 8 października 2018 r.:

- 676,50 zł,
- 19,06 zł,
- 300,00 zł,
- 255,84 zł,
- 100,04 zł,

24) 10 października 2018 r. 1.100,00 zł;

25) 11 października 2018 r.:

- 31,19 zł,
- 5.582,00 zł,
- 697,41 zł,

26) 12 października 2018 r. 4.700,00 zł,

27) 15 października 2018 r.:

- 38,40 zł - RK nr (...) poz. 5;
- 221,40 zł;
- 800,00 zł;
- 1.497,30 zł;

28) 17 października 2018 r. 300,00 zł,

29) 8 listopada 2018 r. 676,50 zł,

30) 28 listopada 2018 r. 640,00 zł,

31) 30 listopada 2018 r. 19,06 zł,

32) 5 grudnia 2018 r. 600,00 zł,

33) 17 grudnia 2018 r. \_39,00 zł.

h. w dz. 750 rozdz. 75075 § 4300

1) 19 listopada 2018 r. 1.692,63 zł.

i. w dz. 750 rozdz. 75095 § 3030

1) 22 listopada 2018 r. 1.750,00 zł.

j. w dz. 750 rozdz. 75095 § 4440

1) 28 grudnia 2018 r. 494,04 zł.

k. w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030

1) 18 października 2018 r. 97,20 zł,

2) 19 października 2018 r. 97,20 zł,

3) 22 października 2018 r. 466,80 zł,

- 4) 26 października 2018 r. 236,34 zł,
- 5) 15 listopada 2018 r. 217,31 zł,
- 6) 26 listopada 2018 r. 38,40 zł,
- l. w dz. 751 rozdz. 75109 § 4210:
  - 1) 9 listopada 2018 r. 6.182,82 zł,
- m. w dz. 754 rozdz. 75412 § 3030
  - 1) 19 listopada 2018 r. 172,23 zł,
- n. w dz. 900 rozdz. 90001 § 4210
  - 1) 30 listopada 2018 r. 930,44 zł,
  - 2) 12 grudnia 2018 r. 968,63 zł,
  - 3) 19 grudnia 2018 r. 240,00 zł,
- o. w dz. 900 rozdz. 90001 § 4410
  - 1) 30 listopada 2018 r. 41,21 zł;
  - 2) 5 grudnia 2018 r. 617,22 zł;
- p. w dz. 900 rozdz. 90015 § 4300
  - 1) 4 grudnia 2018 r. 3.999,91 zł,
- q. w dz. 921 rozdz. 92109 § 4210
  - 1) 10 grudnia 2018 r. 999,70 zł,
- r. w dz. 921 rozdz. 92109 § 4260
  - 1) 8 października 2018 16,17 zł,
  - 2) 7 listopada 2018 r. 175,32 zł,
  - 3) (...)19 listopada 2018 r. 174,12 zł.
- s. w dz. 926 rozdz. 92601 § 4170
  - 1) 6 grudnia 2018 r. 178,24 zł,
- t. w dz. 926 rozdz. 92601 § 4210
  - 1) 1 października 2018 r. 49,10 zł,
  - 2) 5 listopada 2018 r. 50,00 zł za kartę do telefonu,
  - 3) 30 listopada 2018 r. 50,00 zł za kartę do telefonu.

Powyższe działania naruszają przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w czasie popełnienia zarzucanego czynu (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077))-zwanej ufp

- II. Poprzez zatwierdzenie do wypłaty niżej wymienionych dowodów księgowych dokonała wydatków na zadania nie mieszczące się w katalogu zadań własnych określonym w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym <sup>4</sup>, czyli bez upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej Gminy (...) na łączną kwotę 29.403,27 zł:
- a. w dniu 20 marca 2018 r. dokonano zapłaty za usługę transportową pasażerską (przewóz parafian na pielgrzymkę do miejsc świętych) na podstawie faktury nr (...) z
  - b. lipca 2017 r. na kwotę 10.000,00 zł, wydatek zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300;
  - c. w dniu 23 kwietnia 2018 r. dokonano zapłaty za usługę transportową pasażerską (...) na podstawie faktury nr (...) z (...) r. na kwotę 7.760,00 zł, wydatek zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300;
  - d. w dniu 15 maja 2018 r. dokonano zapłaty za usługę transportową pasażerską (...) na podstawie faktury nr (...) z
  - e. września 2017 r. na kwotę 9.340,00 zł, wydatek zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300;
  - f. w dniu 8 sierpnia 2018 r. dokonano zwrotu kwoty 1.005,00 zł, za mandat karny Seria CZ nr (...) z 7 sierpnia 2018r wystawiony na Sekretarza Gminy za niewykorzystany urlop Wójta Gminy - na kwotę 1.000,00 zł, koszt przelewu 5,00 zł, opłacony przez Sekretarza(...)8 sierpnia 2018 r., wydatek zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75023 §4300;
  - g. w dniu 24 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za zakup artykułów spożywczych z przeznaczeniem na zorganizowane dożynki parafialne, których gospodarzem była (...) na podstawie faktury nr (...) z (...) r. na kwotę 500,27 zł (wniosek złożony przez sołtysa wsi(...)24 lipca 2018 r. do Wójta (...) - rozpatrzony pozytywnie, zgoda 500,00 zł), wydatek zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75023 §4210;
  - h. w dniu 16 lipca 2018 r. poprzez dokonanie zatwierdzenia do wypłaty zaliczki w kwocie 800,00 zł, na zakup upominku dla kierownika Posterunku Policji w (...) z okazji Święta Policji oraz rozliczenia(...)18 lipca 2018 r. ww. zaliczki na kwotę 798,00 zł, do której załączono fakturę VAT nr (...) z 16 lipca 2018 r. za

---

<sup>4</sup> Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506),

zakup aparatu cyfrowego SONY DSCWX350B.CE3 na kwotę 798,00 zł,  
wydatek zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75023 § 4210.

- i. Powyższe narusza przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 216 ust. 2 oraz 254 pkt 3 w zw. z art. 236 ust. 3 ufp.

Powyższe narusza przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 216 ust. 2 oraz 254 pkt 3 w zw. z art. 236 ust. 3 ufp.

### III.

#### A.

Poprzez zatwierdzenie do wypłaty niżej wymienionych dowodów księgowych, dokonała wydatków na łączną kwotę 12.090,40 zł ze środków pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na cele nieujęte w Gminnym Programie (...) dla Gminy (...) na 2018 rok:

- w dniu 31 stycznia 2018 r. na podstawie faktury nr (...) z 26 stycznia 2018 r. za usługę gastronomiczną na kwotę 6.890,40 zł, wydatek zaklasyfikowano w dz. 851 rozdz. 85154 §4300;
- w dniu 20 marca 2018 r. na podstawie faktury nr (...) z (...) r. na usługę transportową pasażerską (...), na kwotę 5.200,00 zł, wydatek zaklasyfikowano w dz. 851 rozdz. 85154 § 4300.

Naruszono przepis art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 18<sup>2</sup> ustawy. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>5</sup>.

#### B.

Poprzez zatwierdzenie do wypłaty niżej wymienionej zaliczki i jej rozliczenia Pani (...) jako (...) Gminy dokonała wydatku ze środków pochodzących z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na kwotę 800,00 zł:

- w dniu 21 grudnia 2018 r. ze środków ZFŚS (RK nr ...) wypłacona została zaliczka na zakup sprzętu elektronicznego, jako prezentu dla pracownika z związku z jego odejściem na emeryturę (wniosek z 21 grudnia 2018 r.). Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr ...) dokonano(...)27.12.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr (...) z 27.12.2018 r. na kwotę 1.779,99 zł za zakup notebooka 15,6 ASUS R541NA, z czego kwota 800,00 zł została zapłacona ze środków ZFSS. Z opisu zamieszczonego na fakturze wynika, że

---

<sup>5</sup> Ustawa z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1237 ze zm.).

pozostała kwota 979,99 zł została pokryta ze środków zebranych od pracowników Urzędu Gminy.

Naruszono przepis art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z § 6 zarządzenia nr (...), (...) z 3 kwietnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia w (...) Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ww. przelewy, listy płac, faktury, rachunki, noty księgowe, listy wypłaty diet dla sołtysów, polecenia wyjazdów służbowych, wnioski o zaliczkę, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Panią (...).

Zgodnie z art. 21 ustawy czasem naruszenia dyscypliny finansów publicznych były dni zatwierdzenia ww. wydatków.

Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. ufp.

2. Obwinioną (...) odpowiedzialną za naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w: w art. 18b pkt 1 uondfp, polegającego na nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, co miało wpływ na dokonanie wydatków powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym, tj.:

- 1) w dz. 400 rozdz. 40002 § 4210 od dnia 14 listopada 2018 r. plan wydatków wynosił 40.700,00 zł:
  - w dniu 16 listopada 2018 r. dokonano zapłaty faktury nr (...) z 15 listopada 2018 r. za zakup podchlorynu sodu do uzdatniania wody na kwotę 312,62 zł. W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 208,68 zł.

W związku z czym ww. wydatkami przekroczono plan o kwotę 208,68 zł.

Zgodnie z art. 21 ustawy czasem naruszenia dyscypliny finansów publicznych był dzień (...);

Realizacja wydatków po dokonaniu wydatku wynosiła 40.908,68 zł. Na podstawie decyzji Nr (...), (...) z 20 listopada 2018 r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. dokonano zmniejszenia planu w podziałce do kwoty 40.624,00 zł (284,68 zł poniżej realizacji wydatków).

- w dniu 10 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty faktury nr (...) z 06.11.2018 r. na kwotę 1.273,61 zł za pobór wody dla mieszkańców (...). Wydatek został dokonany w pełnej kwocie z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego.

W związku z czym ww. wydatkami przekroczono plan o kwotę 1.273,61 zł.

Zgodnie z art. 21 ustawy czasem naruszenia dyscypliny finansów publicznych był dzień 10 grudnia 2018 r.;

- 2) w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 od 1 stycznia 2018 r. do 29 czerwca 2018 r. według „Stany Klasyfikacji Wydatków - roboczy" wynika, że plan wydatków wynosił 44.260,00 zł a wydatki zrealizowano w kwocie 44.179,18 zł:

- w dniu 31 lipca 2018 r. dokonano przelewu środków finansowych tytułem opłaty stałej za usługi wodne za II kwartał 2018 r. w kwocie 1.109,00 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 - 1.039,25 zł (kwota opłaty wynika z informacji rocznej ustalającej wysokość opłaty stałej za usługi wodne nr (...) z 26 marca 2018 r. znak pisma(...). Wydatku dokonano z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem wydatków o kwotę 958,43 zł.

W związku z czym w/w wydatkiem przekroczono plan o kwotę 958,43 zł.

Zgodnie z art. 21 ustawy czasem naruszenia dyscypliny finansów publicznych był dzień 31 lipca 2018 r.;

Następnie niżej wymienione wydatki były dokonywane z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego o n/w ich kwoty:

- w dniu 1 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 23 lipca 2018 r. za analizę wody popłucznej na kwotę 541,20 zł;
- w dniu 8 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 1 sierpnia 2018 r. za analizę wody na kwotę 2.091,00 zł oraz w tym samym dniu dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 3 sierpnia 2018 r. za badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody z wodociągu na kwotę 1.830,24 zł;
- w dniu 9 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 31 lipca 2018 r. za dzierżawę pojemnika na SUW Rogowo na kwotę 177,12 zł. W tym wydatki ujęte zostały w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 - 18,45 zł,
- w dniu 28 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 23 sierpnia 2018 r. za uruchomienie sprężarki na stacji SUW Rogowo na kwotę 1.476,00 zł;

- w dniu 29 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 24 sierpnia 2018 r. za badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody z wodociągu na kwotę 376,38 zł, oraz w tym samym dniu dokonano zapłaty noty księgowej nr (...) z 11 czerwca 2018 r. za paliwo pobrane na prace transportowe ciągnikami na kwotę 4.548,96 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 - 93,31 zł;
- w dniu 14 września 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 5 lipca 2018 r. za zakup pompy do studni głębinowej, demontaż starej i montaż nowej na kwotę 24.354,00 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 - 3.874,50 zł;
- w dniu 25 września 2018 r. dokonano zapłaty za notę odsetkową nr (...) na kwotę 95,89 zł ujętą w zestawieniu zbiorczym dla płatnika nr (...) z 5 września 2018 r. w konsekwencji zapłaty odsetek od nieterminowych płatności faktur za energię elektryczną - w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 - 47,95 zł
- w dniu 26 września 2018 r. dokonano zapłaty faktury nr (...) z 29 sierpnia 2018 r. za utylizację sarny potrąconej przez samochód na kwotę 151,20 zł;
- w dniu 15 października 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 2 października 2018 r. za analizę wody popłucznej na kwotę 541,20 zł oraz w tym samym dniu dokonano zapłaty odsetek od nieterminowych płatności faktur za energię elektryczną na podstawie zestawienia zbiorczego dla płatnika nr (...) z 3 października 2018 r. - nota odsetkowa nr (...) na kwotę 206,38 zł.

Uchwałą Nr (...) Rady Gminy (...) z 26 października 2018 r. zwiększono plan wydatków do kwoty 60.928,00 zł (realizacja wydatków do dnia 26 października 2018 r. wynosiła 62.909,75 zł). Plan wydatków został przekroczony o kwotę 1.981,75 zł z realizacją niżej wymienionych wydatków:

- w dniu 30 października 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 19 października 2018 r. za badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody z wodociągu na kwotę 981,54 zł;
- w dniu 7 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 17 października 2018 r. za analizę ścieków na kwotę 787,20 zł.

Na podstawie Uchwały Nr (...) Rady Gminy Staroźreby z 14 listopada 2018 r. zwiększono plan wydatków w ww. klasyfikacji do kwoty 63.892,00 zł (realizacja wydatków do dnia 14 listopada 2018 r. wynosiła 64.656,47 zł).

- 3) dz. 400 rozdz. 40002 § 4410 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków od dnia 21 listopada 2018 r. wynosiło 10.009,00 zł:
- w dniu 5 grudnia 2018 r. dokonano wypłaty ryczałtu pieniężnego za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych dla konserwatora SUW w (...) oraz konserwatora SUW w (...) na podstawie listy płac pn. (...), (poz. 4 i 5) na łączną kwotę 308,09 zł.
- 4) dz. 400 rozdz. 40002 § 6060 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków od dnia 1 stycznia 2018 r. plan wynosił 15.000,00 zł:
- w dniu 14 września 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 5 lipca 2018 r. na kwotę 24.354,00 zł brutto, w tym wydatki zaklasyfikowane w dz. 400 rozdz. 40002 § 6060 - 18.396,72 zł (koszt pompy do studni głębinowej),
- 5) dz. 600 rozdz. 60016 § 4170 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków od dnia 26 października 2018 r. plan wynosił 18.752,00 zł:
- w dniu 5 listopada 2018 r. dokonano zapłaty składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w kwocie ogółem 87,83 zł naliczonych w przedłożonym rachunku za wykonanie zlecenia na kwotę brutto 780,00 zł (na rachunku brak daty przedłożenia);
  - w dniu 12 grudnia 2018 r. dokonano wypłacenia wynagrodzenia za wykonanie robót na podstawie rachunku Nr (...) z 24 października 2018 r. na kwotę 500,00 zł brutto (428,00 zł netto, zaliczka na podatek dochodowy 18% - 72,00 zł);
- 6) dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 1 stycznia 2018 r. wynosił 0,00 zł:
- w dniu 4 stycznia 2018 r. dokonano zapłaty za mapy na potrzeby Urzędu Gminy na podstawie dokumentu obliczenia opłaty nr (...) na kwotę 48,00 zł z 31 października 2017 r.;
  - w dniu 8 stycznia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 27 listopada 2017 r. za zakup znaków drogowych na drogi gminne na kwotę 4.143,50 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 3.899,96 zł;
  - w dniu 8 stycznia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 25 października 2017 r. za zakup materiałów do nawiezienia dróg gminnych, transport oraz pracę równiarki na kwotę 28.526,78 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 20.368,80 zł;
  - w dniu 10 stycznia 2018 r. dokonano zapłaty noty księgowej nr (...) z 22 września 2017 r. za utrzymanie zimowe dróg i chodników na kwotę 9.840,00 zł brutto;

- w dniu 17 stycznia 2018 r. dokonano zapłaty rachunku nr (...) z 31 października 2017 r. za zakup piasku na kwotę 7.452,00 zł brutto;
- w dniu 15 lutego 2018 r. dokonano zapłaty za mapy na potrzeby Urzędu Gminy na podstawie dokumentu obliczenia opłaty na kwotę 12,50 zł z 16 stycznia 2018 r.;
- w dniu 20 lutego 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 4 sierpnia 2017 r. za zakup materiałów do nawiezienia dróg gminnych oraz transport na kwotę 80.077,92 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 60.907,63 zł;
- w dniu 1 marca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 29 grudnia 2017 r. za zakup cementu na kwotę 21,00 zł brutto;

W dniu 31 marca 2018 r. na podstawie PK nr (...) dokonano wysięgowania z ww. klasyfikacji kwoty 102.549,89 zł:

- w dniu 18 kwietnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 25 października 2017 r. za zakup kruszywa oraz transport na kwotę 19.680,00 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 15.498,00 zł;
- w dniu 8 maja 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 24 kwietnia 2018r. za zakup dziennika budowy na kwotę 51,66 zł brutto;
- w dniu 15 maja 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 8 stycznia 2018 r. za zakup kruszywa oraz transport na kwotę 16.309,80 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 -12.619,80 zł;
- w dniu 15 maja 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 28 grudnia 2017 r. za zakup materiałów do nawiezienia dróg gminnych oraz transport na kwotę 52.767,00 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 42.361,20 zł;
- w dniu 22 maja 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 23 kwietnia 2018 r. za zakup materiałów pod budowę drogi na kwotę 6.452,21 zł brutto;
- w dniu 30 maja 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 28 lutego 2018 r. za zakup materiałów do nawiezienia dróg gminnych na kwotę 22.011,22 zł brutto;
- w dniu 14 czerwca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 16 maja 2018 r. za zakup materiałów do nawiezienia dróg gminnych oraz transport na kwotę 6.162,30 zł brutto - w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 5.227,50 zł.

Zwiększenia planu o kwotę 6.000,00 zł dokonano na podstawie Zarządzenia (...) Wójta (...) z 29 czerwca 2018 r. zmieniającego Uchwałę Budżetową Nr (...) r.

- w dniu 29 czerwca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 7 czerwca 2018 r. za zakup dziennika budowy na kwotę 27,31 zł brutto.

W dniu 30 czerwca 2018 r. na podstawie polecenia księgowania wprowadzonego jako WB nr (...) dokonano wyksięgowania z dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 kwoty 98.250,00 zł.(...)5 lipca 2018 r. na podstawie PK nr (...) dokonano zaksięgowania w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 kwoty 98.250,00 zł oraz kwoty 102.549,89 zł.

Obowiązujący plan wydatków został przekroczony, ponieważ od dnia 29 czerwca 2018 r. wynosił 6.000,00 zł natomiast zrealizowane wydatki na dzień 9 lipca 2018 r. wynosił 206.798,79 zł:

- w dniu 10 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 30 czerwca 2018 r. za zakup cementu na kwotę 44,00 zł brutto;
- w dniu 10 lipca 2018 r. dokonano zapłaty noty księgowej nr (...) z 25 czerwca 2018 r. za odszkodowanie za brakujące palety na kwotę 442,80 zł brutto;
- w dniu 18 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 5 lipca 2018 r. za zakup kamienia polnego na kwotę 632,12 zł brutto;
- w dniu 26 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 10 lipca 2018 r. za zakup przepustów drogowych na kwotę 1.726,92 zł brutto;
- w dniu 28 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 21 sierpnia 2018 r. za zakup znaków drogowych na kwotę 381,30 zł brutto, w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 375,15 zł;
- w dniu 28 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 20 sierpnia 2018 r. za zakup znaków drogowych na kwotę 1.543,59 zł brutto, w tym wydatki ujęte w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 - 1.518,99 zł;
- w dniu 4 września 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 4 września 2018 r. za zakup dziennika budowy na kwotę 69,74 zł brutto;
- w dniu 5 września 2018 r. dokonano wydatku za zapłatę faktury Nr (...) z 20 sierpnia 2018 r. wystawionej przez (...) na kwotę 787,20 zł;
- w dniu 10 września 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 30 sierpnia 2018 r. za zakup materiałów do remontu przystanku autobusowego na kwotę 2.259,26 zł brutto.

Obowiązujący plan wydatków został przekroczony, ponieważ od dnia 20 listopada 2018 r. plan wydatków wynosił 214.775,00 zł.

7) dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 z wydruku komputerowego pn. (...) za okres od 1 stycznia 2018 r. do 28 czerwca 2018 r. wynika, że do dnia 28 czerwca 2018 r. zrealizowano wydatki w ww. klasyfikacji budżetowej w kwocie 168.659,43 zł (plan wydatków wynosił 169.700,00 zł). Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków od dnia 28 czerwca 2018 r. o kwotę 169.700,00 zł:

- w dniu 29 czerwca 2018 r. dokonując zapłaty za fakturę nr (...) z 20 czerwca 2018 r. za przegląd systemu alarmowego na kwotę 246,00 zł, w tym wydatki netto ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 - 120,24 zł;
- w dniu 2 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 10 marca 2018 r. za zainstalowanie oprogramowania do komputera służącego do obsługi EZD na kwotę 249,00 zł;
- w dniu 5 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za rachunek nr (...) z 1 czerwca 2018 r. za najem nieruchomości w (...) na kwotę 1.500,00 zł;
- w dnia 10 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 4 lipca 2018 r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł;
- w dniu 13 lipca 2018 r. dokonano zapłaty faktur:
  - nr (...) z 1 lipca 2018 r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł,
  - nr (...) z 1 lipca 2018 r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł;
  - nr (...) z 29 czerwca 2018 r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł;
  - nr (...) z 01.07.2018 r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł;
  - nr (...) z 30 czerwca 2018 r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł;
  - nr (...) z 30 czerwca 2018 r. za opłatę abonamentową na kwotę 300,00 zł;
- w dniu 17 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 4 lipca 2018 r. za usługi pocztowe na kwotę 5.552,60 zł;
- w dniu 20 lipca 2018 r. dokonano zapłaty za opłaty za fakturę nr (...) z 30 czerwca 2018 r. za energię elektryczną na kwotę 30.778,12 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 - 40,39 zł;
- w dniu 1 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 24 lipca 2018 r. za przegląd serwisowy klimatyzatorów na kwotę brutto 1.033,20 zł,
- w dniu 6 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za faktury:
  - nr (...) z 30 lipca 2018 r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł;

- nr (...) z 25 lipca 2018 r. za koszty pakowania i wysyłki publikacji (...) w kwocie 31,19 zł;
- nr (...) z 31 lipca 2018 r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł;
- w dniu 8 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty:
  - noty księgowej nr (...) z 7 czerwca 2018 r. za przewóz osób na kwotę 1.886,60 zł;
  - faktury nr (...) z 1 sierpnia 2018 r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł;
  - faktury nr (...) z 1 sierpnia 2018 r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł;
  - zwrot z kasy Urzędu kwoty 1.005,00 zł za zapłacony przez Sekretarza Gminy mandat karny seria CZ nr (...) za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójta Gminy (RK nr (...) poz. 14 i 15);
- w dniu 9 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty faktur:
  - nr (...) z 1 sierpnia 2018 r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł;
  - nr (...) z 3 sierpnia 2018 r. za usługi pocztowe na kwotę 2.965,00 zł;
  - nr (...) z 25 lipca 2018 r. za zapłatę kosztów pakowania i wysyłki publikacji (...) w kwocie 31,19 zł;
  - nr (...) 31 lipca 2018 r. za opłatę abonamentową na kwotę 300,00 zł;
  - nr (...) z 31 lipca 2018 r. za dzierżawę pojemników na odpady komunalne na kwotę 177,12 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 -132,84 zł;
- w dniu 13 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za koszty przesyłki zakupionych flag na podstawie faktury nr (...) z 2 sierpnia 2018 r. w kwocie 15,00 zł oraz w tym samym dniu dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 1 sierpnia 2018 r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł;
- w dniu 14 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty z rachunku nr (...) z 2 lipca 2018 r. za najem nieruchomości na kwotę 1.500,00 zł;
- w dniu 27 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty kosztów egzekucyjnych na podstawie postanowienia z 20 października 2017 r. (...) w kwocie 1,40 zł oraz postanowienia z 19 stycznia 2018 r. (...) w kwocie 6,66 zł;
- w dniu 28 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty za koszty egzekucyjne w kwocie 11,22 zł na podstawie postanowienia z 14 czerwca 2018 r. znak sprawy (...);
- w dniu 5 września 2018 r. dokonano przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem (...), (dopłata kosztów egzekucyjnych) w kwocie 10,34 zł;

- w dniu 5 września 2018 r. dokonano zapłaty faktury nr (...) z 30 sierpnia 2018 r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł oraz w tym samym dniu dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 28 sierpnia 2018 r. za przewóz osób na pielgrzymkę na kwotę 2.322,00 zł;
- w dniu 29 sierpnia 2018 r. dokonano zapłaty noty księgowej nr (...) z 8 sierpnia 2018 r. za przewóz osób na kwotę 3.807,10 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 - 3.531,10 zł;
- w dniu 11 września 2018 r. dokonano zapłaty za faktury:
  - nr (...) z 4 września 2018 r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł;
  - nr (...) z 31 sierpnia 2018 r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł;
  - nr (...) z 1 września 2018 r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł;
  - nr (...) z 31 sierpnia 2018 r. za opłatę abonamentową na kwotę 300,00 zł;
  - nr (...) z 1 września 2018 r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł;
- w dniu 18 września 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 1 września 2018 r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł;
- w dniu 26 września 2018 r. dokonano zapłaty za faktury:
  - nr (...) z 17 września 2018 r. za przegląd systemu alarmowego na kwotę 246,00 zł brutto, w tym wydatki netto ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 - 120,24 zł;
  - nr (...) z 10 września 2018 r. za połączenia telefoniczne na kwotę 366,17 zł brutto;
  - notę księgową nr (...) z 21 sierpnia 2018 r. za przewóz osób na spotkanie seniorów na kwotę 236,00 zł;
- w dniu 3 października 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 30 sierpnia 2018 r. za namiot wraz z przesyłką na kwotę 257,00 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 - 38,00 zł;
- w dniu 5 października 2018 r. dokonano zapłaty rachunku z 5 października 2018 r. za uiszczenie opłaty skarbowej od pełnomocnictwa procesowego (Sygn. akt ...) na kwotę 17,00 zł (RK nr ...) oraz zwrotu pracownikowi UG kosztów zakupów okularów korekcyjnych na podstawie podania z 27.09.2018 r. na kwotę 600,00 zł;
- w dniu 8 października 2018 r. dokonano zapłaty za faktury:
  - nr (...) z 1 października 2018 r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł;
  - nr (...) z 2 października 2018 r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł;

- nr (...) z 30 września 2018 r. za opłatę abonamentową w kwocie 300,00 zł;
- nr (...) z 1 października 2018 r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł;
- nr (...) z 30 września 2018 r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł;
- w dniu 10 października 2018 r. dokonano zapłaty za rachunek Nr (...) z 5 października 2018 r. za usługę cateringową podczas Dnia Komisji Edukacji Narodowej na kwotę 1.100,00 zł - RK nr (...);
- w dniu 11 października 2018 r. dokonano zapłaty za:
  - koszty pakowania i wysyłki publikacji (...) na podstawie faktury nr (...) z 25 września 2018 r. w kwocie 31,19 zł;
  - fakturę nr (...) z 3 października 2018 r. za usługi pocztowe na kwotę 5.582,00 zł;
  - fakturę nr (...) z 29 września 2018 r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł;
- w dniu 12 października 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 5 października 2018 r. za usługę gastronomiczną podczas uroczystości złotych godów na kwotę 4.700,00 zł;
- w dniu 15 października 2018 r. dokonano zapłaty za:
  - fakturę nr (...) z 9 października 2018 r. za usługę ksero na kwotę 38,40 zł - RK nr 72/2018 poz. 5;
  - fakturę nr (...) z 1 października 2018 r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł;
  - rachunek nr (...) z 12 października 2018 r. za wykonanie reportażu fotograficznego na kwotę 800,00 zł;
  - notę księgową nr (...) z 8 sierpnia 2018 r. tytułem obciążenia przez Zakład Gospodarczy przy (...) za przewóz osób z komisji suszowej na kwotę 1.497,30 zł;
- w dniu 17 października 2018 r. dokonano zapłaty za rachunek Nr (...) z 5 października 2018 r. na kwotę 300,00 zł za usługę cateringową na uroczystość szkolną Dzień Edukacji Narodowej;

Na podstawie Uchwały Nr (...) Rady Gminy (...) z 26 października 2018 r. zmieniającej Uchwałę Nr (...) zwiększono plan wydatków do kwoty 192.700,00 zł (realizacja wydatków do dnia 26.10.2018 r. wynosiła 208.876,03 zł). Zatem plan wydatków został przekroczony o kwotę 16.176,03 zł na realizację niżej wymienionych wydatków:

- w dniu 8 listopada 2018 r. dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 26 października wynosił 192.700,00 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr (...) z 2 listopada 2018 r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę 676,50 zł.

Na podstawie decyzji Nr (...) Wójta Gminy w (...) z 20 listopada 2018 roku w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. zwiększono plan wydatków do kwoty 197.700,00 zł (realizacja wydatków do dnia 20 listopada 2018 r. wynosiła 205.776,54 zł) - zatem plan wydatków został przekroczony o kwotę o kwotę 8.076,64 zł na realizację niżej wymienionych wydatków:

- w dniu 30 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 2 listopada 2018 r. za usługi za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł;
- w dniu 5 grudnia 2018 r. dokonano wypłaty dofinansowania pracownikowi Urzędu Gminy zakupu okularów korekcyjnych na podstawie listy płac pn. (...) z 28 listopada 2018 r. na kwotę 600,00 zł;

8) w dz. 750 rozdz. 75075 § 4300 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 14 listopada 2018 r. plan wynosił 16.096,00 zł:

- w dniu 19 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 21 września 2018 r. na kwotę 246,00 zł za nagranie 50 płyt DVD z osłonięcia pomnika wolności oraz zapłaty faktury nr (...) z 18 października 2018 r. na kwotę 1.476,00 zł za film promocyjny. W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 1.692,63 zł

9) w dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 27 września wynosił 0,00 zł:

- w dniu 22 listopada 2018 r. dokonano wypłaty diet dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy(...)22 listopada 2018 r. na podstawie listy pn. (...) na kwotę ogółem 1.750,00 zł.

10) w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który wynosił 0,00 zł:

- w dniu 18 października 2018 r. dokonano zwrotów kosztów podróży służbowej na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: Nr (...) na kwotę 32,40 zł, Nr 414 na kwotę 32,40 zł (...).

Zarządzeniem Nr (...) z 19 października 2018 r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr (...) na 2018 r. wprowadzono plan wydatków w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030 w wysokości 44.440,00 zł, dokonano wydatków przekraczających obowiązujący plan:

- w dniu 19 października 2018 r. dokonano pobrania zaliczki na diety dla OKW nr 7 ds. przeprowadzenia głosowania w (...) w wyborach samorządowych(...)21 października 2018 r. w kwocie 97,20 zł - RK nr (...),
  - w dniu 22 października 2018 r. dokonano zwrotów kosztów podróży służbowej na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: Nr (...) na kwotę 45,60 zł, Nr (...) na kwotę 39,60 zł, Nr (...) na kwotę 39,60 zł, Nr (...) na kwotę 32,40 zł, Nr (...) na kwotę 30,00 zł, Nr (...) na kwotę 36,00 zł, Nr (...) na kwotę 32,40 zł, Nr (...) na kwotę 30,00 zł, Nr (...) na kwotę 30,00 zł, Nr (...) na kwotę 30,00 zł, Nr (...) na kwotę 30,00 zł, Nr (...) na kwotę 26,40 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr ...),
  - w dniu 26 października 2018 r. dokonano zwrotów kosztów podróży służbowej na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: Nr (...) na kwotę 45,13 zł, Nr (...) na kwotę 45,60 zł, Nr (...) na kwotę 42,00 zł, Nr (...) na kwotę 36,00 zł, Nr (...) na kwotę 37,61 zł, Nr (...) na kwotę 30,00 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr ...);
  - w dniu 15 listopada 2018 r. dokonano zwrotu kosztów podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr (...) na kwotę 217,31 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr (...));
  - w dniu 26 listopada 2018 r. dokonano zwrotu kosztów podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr (...) na kwotę 38,40 zł (wypłata w kasie Urzędu RK Nr ...).
- 11) w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 od dnia 23 marca 2018 r. plan wydatków wynosił 580.000,00 zł:
- w dniu 19 grudnia 2018 r. dokonano wydatku za zapłatę odsetek od kredytu w kwocie 19.357,68 zł z 10 grudnia 2018 r. wystawionej przez (...) na kwotę 20.977,91 zł.
- 12) w dz. 751 rozdz. 75109 § 4210 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 31 sierpnia 2018 r. wynosił 9.886,00 zł:
- w dniu 9 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za faktury:
    - a) nr (...) z 16 października 2018 r. na kwotę 2.103,30 zł za artykuły biurowe zakupione na potrzeby wyborów samorządowych;
    - b) nr (...) z 11 października 2018 r. na kwotę 2.174,76 zł za artykuły biurowe zakupione na wybory samorządowe;
    - c) faktury nr (...) z 19 października 2018 r. na kwotę 672,81 zł za tonery zakupione na wybory samorządowe;
    - d) faktury nr (...) z 16 października 2018 r. na kwotę 1.316,10 zł za tonery oraz tusze zakupione na wybory samorządowe.

13) w dz. 754 rozdz. 75412 § 3030 Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 14 listopada 2018 r. wynosił 42.086,00 zł:

- w dniu 19 listopada 2018 r. dokonano zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 172,23 zł od wynagrodzenia wypłacanego w formie ryczału pieniężnego dla Komendanta Gminnego Związku OSP RP w (...) za m-c październik 2018 r. na podstawie listy wypłat z 29 października 2018 r. na kwotę 1.200,00 zł brutto (netto 1027,00 zł, zaliczka pdof - 173,00 zł),
- w dz. 900 rozdz. 90001 § 4210 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 30 listopada 2018 r. wynosił 12.474,00 zł:
- w dniu 30 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 10 października 2018 r. na kwotę 968,63 zł za środek (...) na potrzeby oczyszczalni ścieków. W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 930,44 zł;
- w dniu 12 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 4 grudnia 2018 r. na kwotę 968,63 zł za środek (...) na potrzeby oczyszczalni ścieków;
- w dniu 19 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 27 października 2018 r. na kwotę 240,00 zł za zakup (...) na potrzeby oczyszczalni ścieków w (...).

14) w dz. 900 rozdz. 90001 § 4410 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który (...) 30 listopada 2018 r. wynosił 7.663,00 zł:

- w dniu 30 listopada 2018 r. dokonując zwrotu kosztów podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr (...) na kwotę 41,79 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr ...). W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 41,21 zł;
- w dniu 5 grudnia 2018 r. dokonano wypłaty ryczału pieniężnego za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych dla konserwatorów oczyszczalni ścieków w (...) na podstawie listy płac pn. (...) na kwotę netto 617,22 zł;

15) w dz. 900 rozdz. 90015 § 4300 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 20 listopada 2018 r. wynosił 39.226,00 zł:

- w dniu 4 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty częściowej w wysokości 4.000,00 zł za fakturę nr (...) z 2 sierpnia 2018 r. na kwotę 19.190,60 zł za usługę zarządzania kosztami zakupu energii elektrycznej. W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 3.999,91 zł.

16) dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 27 września 2018r. wynosił 4.239,00 zł:

- w dniu 10 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę Nr (...) z 16 listopada 2018 r. na kwotę 1.000,00 zł za zakup węgla do Świetlicy Wiejskiej w (...). W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 999,70 zł.

17) dz. 921 rozdz. 92109 § 4260 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 27 września 2018 r. wynosił 2.761,00 zł:

- w dniu 8 października 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 28 września 2018 r. na kwotę 284,68 zł (w tym odsetki 0,11 zł), za zużytą energię elektryczną w świetlicy wiejskiej w (...). W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 16,17 zł;
- w dnia 7 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za fakturę nr (...) z 31 października 2018 r. na kwotę 175,32 zł za zużytą energię elektryczną w świetlicy wiejskiej w (...). W związku z powyższym plan został przekroczony o kwotę 175,32 zł;
- w dniu 19 listopada 2018 r. dokonano zapłaty faktury nr (...) z 30 października 2018 r. na kwotę 174,12 zł za zużytą energię elektryczną w (...).

18) dz. 926 rozdz. 92601 § 4170 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia 1 stycznia 2018 r. wynosił 19.800,00 zł:

- w (...) r. dokonano zapłaty składek zdrowotnych w kwocie ogółem 396,00 zł od wynagrodzeń wypłaconych osobom zatrudnionym na podstawie umów zleceń na podstawie przedłożonych rachunków:
  - za miesiąc październik:
    - przez M.S. - na kwotę 1.100,00 zł brutto (netto - 928,00 zł, składka zdrowotna 85,25 zł i 13,75 zł, zaliczka pdof- 73,00 zł);
    - przez I. J. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna 42,62 zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł);
    - przez P. R. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna 42,62 zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł);
  - za miesiąc listopad:
    - przez M.S. - na kwotę 1.100,00 zł brutto (netto - 928,00 zł, składka zdrowotna 85,25 zł i 13,75 zł, zaliczka pdof- 73,00 zł),
    - przez I. J. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna
    - zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł);

- przez P. R. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna
- zł i 6,88 zł, zaliczka pdof- 37,00 zł).

W związku z powyższym plan wydatków został przekroczony o kwotę 178,24 zł.

19) dz. 926 rozdz. 92601 § 4210 dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków który od dnia (...) r. wynosił 2.579,00 zł:

- w (...) r. dokonano zwrotu animatorowi sportu na boisku (...) zapłaty faktury nr (...) z (...) r. na kwotę 50,00 zł za kartę do telefonu. W związku z powyższym plan wydatków został przekroczony o kwotę 49,10 zł;
- w (...) r. dokonano zwrotu animatorowi sportu na boisku (...) zapłaty faktury nr (...) z (...) r. na kwotę 50,00 zł za kartę do telefonu;
- w (...) r. dokonano zwrotu animatorowi sportu na boisku (...) zapłaty faktury nr (...) z (...) r. na kwotę 50,00 zł za kartę do telefonu.

Dokonanie ww. wydatku nastąpiło z naruszeniem obowiązujących obecnie i w dacie dokonania wydatku art. 254 pkt 3 oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 52 ust. 1 pkt 2 ufp

Powyższe świadczy o nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej, w/w faktur z planem wydatków, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 cyt. ufp.

Komisja Orzekająca I instancji wymierzyła Obwinionej (...) karę pieniężną w kwocie 13.593,00 zł, natomiast Obwinionej (...) karę pieniężną w kwocie 4.800,73 zł. Obie Obwinione zostały obciążone obowiązkiem zwrotu kosztów postępowania w wysokości 443,45 zł od osoby.

**Informuję, że – zgodnie z art. 119 ust. 1 uondfp – rozprawa jest jawna, chyba, że zachodzą przesłanki do wyłączenia jawności rozprawy lub jej części określone w art. 119 ust. 2 uondfp.**

