

**1020**

Zaległość na dzień 1 styczeń 2014 roku wyniosła kwotę 25,60 zł, powstała w wyniku braku wpłat za 2009, 2010 rok. Na wymienioną zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia. Zaległość wpłacono w 2014 roku w kwocie 25,60 zł. Na dzień 31.12.2014r. zaległości nie występują.

**3.4. Inne dochody****3.4.1. Wpływy z usług**

Wpływy z usług w 2014 roku uzyskano w kwocie 176.044,10 zł, co stanowi 77,40 % planu.

Dochody z powyższego tytułu osiągnęły wyłącznie jednostki organizacyjne w tym:

- uzyskane przez Zespół Szkół Stary Targ w rozdziale 80101 §0830 w kwocie 2.322 zł z tytułu wynajmu sali, co stanowi 58,05% planu, w rozdziale 80148 §0830 w kwocie 68.364,00 zł (z tytułu odpłatności za wyżywienie), co stanowi 77,2% planu.
- uzyskane przez Zespół Szkolno - Przedszkolny w Waplewie Wielkim Przedszkole - 7.333,40 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie (w rozdziale 80104 w § 0830), co stanowi 53,9% planu (13.600,00 zł), w rozdziale 80101 § 0830 w kwocie 2.752,60 zł z tytułu wynajmu powierzchni dachowej, co stanowi 65,5% planu (4.200,00 zł), w rozdziale 80148 § 0830 w kwocie 48.040,10 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie, co stanowi 80,06% planu (60.000,00 zł).
- uzyskane przez Szkołę Podstawową w Szropach w rozdziale 80148 § 0830 w kwocie 47.252,00 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie, co stanowi 85,6% planu (55.149,00 zł).

**3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny.**

W roku 2014 nie uzyskano dochodów z powyższych tytułów.

**3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych**

W 2014 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 1.290,56 zł co stanowi 57,8% planu (2.230,00 zł).

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie Gminy naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

**3.4.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami**

W roku 2014 nie uzyskano dochodów z powyższych tytułów.

W badanym okresie osiągnięto natomiast dochody w kwocie 191.542,38 zł, w tym:

- uzyskane przez Urząd Gminy Stary Targ w rozdziale 75023 w § 0970 w kwocie 183.932,00 zł z tytułu zwrotu podatku VAT, z tytułu wypłaty odszkodowania dotyczącego szkody w samochodzie FORD z Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych w kwocie 4.489 zł oraz dochody z tytułu wynajmu powierzchni dachowej 2.521,38 zł.
- uzyskane przez Szkołę Podstawową w Szropach w rozdziale 80101 § 0970 tytułu wypłaty odszkodowania z PZU w kwocie 600,00 zł.

### **3.4. 5. Pozostałe dochody**

#### **1. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

Rada Gminy Stary Targ podjęła następujące Uchwały:

- Nr XXIII/194/2012 z dnia 28 grudnia 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 15 lutego 2013r, poz. 975).

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach – stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi i zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi 7,00 zł miesięcznie, a sposób nieselektywny – 12,00 zł miesięcznie.

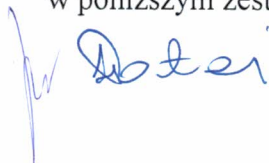
- Nr XXIII/195/2013 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 15 lutego 2013r. poz. 974).

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się miesięcznie do dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest uiszczana w kasie Urzędu Gminy w Starym Targu lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Starym Targu.





Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierają pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych gospodarstw, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.



ZESTAWIENIE 20 DEKLARACJI OBJĘTYCH KONTROLĄ									
L.P.	dane dotyczące zamieszkałej nieruchomości (nr ewidencyjny)	stawka wg URG	wpłaty w 2014r.		stan na 31.12.2014r.		Uwagi / windykacja		
			data	suma	zaległości	nadpłaty			
1	3028	5x7zł=35,00 zł	2014-02-09 2014-03-11,14 2014-04-07 2014-05-13 2014-06-09 2014-07-04 2014-08-07 2014-09-03 2014-10-09 2014-11-07 2014-12-09 2015-01-07	420	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 5 osób x stawka 7,00 zł selektywne wpłaty dokonano w należnej wysokości		
2	7033	7x12zł=84 zł	2014-02-27 2014-05-20 01-09-2014 22-12-2014	664	344	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 7 osób x stawka 12,00 zł selektywne		
3	12	50x7zł=350,00 48x7zł=336,00 49x7zł=343,00 46x7zł=22,00 43x7zł=301,00	2014-01-09 2014-02-07 2014-03-07 2014-04-10 2014-05-09 2014-06-09 2014-07-09 2014-08-06 2014-09-09 2014-10-10 2014-11-07 2014-12-08	3.878	0	0	Deklaracja została złożona przez zarządcę wspólnoty. Korekty deklaracji były składane w trakcie roku jeżeli zmieniła się ilość osób i wpłaty były dokonywana za dany miesiąc.		
4	10	28x7zł=196,00 30x7zł=210,00	2014-01-09 2014-02-07 2014-03-07 2014-04-10 2014-05-09 2014-06-09 2014-07-14	2.380	0	0	Deklaracja została złożona przez zarządcę wspólnoty. W trakcie roku dokonano korekty deklaracji na odpady gdyż zmieniła się ilość osób.		

5	5020	3x7zł=21,00	2014-08-06 2014-09-09 2014-10-10 2014-11-07 2014-12-08	252	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 3 osoby razy 7 zł stawka selektywnie
6	13042	5x7zł=35,00	2014.02-20 2014-03-13 2014-04-14 2014-05-13 2014-06-12 2014-10-06 2014-11-12	420	35	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 5 osób razy 7 zł stawka. Było wystawione upomnienie nr 10/2014 z dnia 28 lutego 2014r.
7	13040	7x1zł=49,00	2014-02-11 2014-05-14 2014-09-09 2014-11-27	588	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 7 osób x stawka 7 zł selektywnie.
8	31	14x7zł=98,00	2014-01-09 2014-02-05 2014-03-05 2014-04-09 2014-05-09 2014-06-05 2014-07-07 2014-09-09 2014-10-08 2014-11-07 2014-12-08	1.176	0	0	Deklaracja złożona przez fundację 14 osób x stawka 7 selektywnie
9	3024	7x7zł=49,00 6x7=42,00	2014-03-21 2014-03-27 2014.12.05 2014.12-10	498,8	91	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości ,w trakcie roku była zmiana deklaracji zmieniająca ilość osób. Wysłano upomnienie nr 38/2013 z dnia 28.10.2013r;31/2014 10.03.2014;254/2014 z dnia 15.10.2014r.
10	13041	5x7zł=35	2014-02-10 2014-03-31 2014-09-19 2014-11-28 2014-12-10	420	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 5 osób x stawka 7 zł selektywnie. Wysłano upomnienia 67/2013 z dnia 24.10.2013 i 12/2014 z dnia 28.02.2014

11	1004	12x7zł=84,00 8x7zł=56,00 2x7zł=14,00	2014-02-11 2014-05-17 2014-04-15 2014-05-27 2014-06-25 2014-07-21 2014-08-14 2014-10-15 2014-11-12	980	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości i była zmieniana w ciągu roku gdyż zmniejszała się ilość osób.
12	14034	1x 7zł=7,00	6.03.2014	84	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 1 osoba x stawka 7 zł selektywnie. Upomnienie nr1/2014 z dnia 06.03.2014r
13	11125	2x 7zł=14,00	2014-01-07 2014-02-03 2014-03-03 2014-04-01 2014-05-07 2014-06-09 2014-07-01 2014-08-07 2014-09-03 2014-10-02 2014-11-06 2014-12-01	168	0	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 2 osoby x stawka 7 zł. Upomnień brak.
14	1056	7x7zł=49,00	2014-03-14 2014-06-02	637	196	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 7 osób x stawka 7 zł selektywnie. Upomnienia nr 31/2013 z dnia 17.10.2013;61/2014 z dnia 05.03.2014
15	5005	2x7zł=14,00 1x7=7,00	Brak wpłat	0	98	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości zmiana nastąpiła wskutek zmniejszenia się ilości osób. Wysłane upomnienia nr 106\2014 z dnia 10.03.2014;281/2014 z dnia 15.10.2014;nr 85 /2015 z dnia 27.03.2015
16	14015	2x7zł=14,00	5.03.2014	150	168	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 2 osoby x stawka 7zł selektywnie. Upomnienie nr 3/2013 z dnia 11.10.2013r. 3/3014 z dnia 06.03.2014;260/2014 z dnia 08.10.2014r.
17	13044	3x7=21,00	2014-02-17 2014-10-01	432	0	0	Deklarację złożył właściciel nieruchomości 3 osoby x 7 zł stawka selektywnie. Wpłata zaległości w m-cu lutym. Upomnienia nr 75/2013 z dnia 05.11.2013r; 326/2015 z dnia 21.07.2015;541/2015 z dnia 09.11.2015r

18	10187	8x7zł=56,00	2014-01-10 2014-04-15 2014-07-02	347,6	448	0	Deklaracja złożył właściciel nieruchomości 8 osób x 7 zł stawka selektywnie. W pierwszym miesiącu wpłacono zaległość za listopad 2013r. w kwietniu wpłacono za styczeń i luty + upomnienie. Wystano następujące upomnienia 205/2014 z dnia 28.03.2014; 373/2014 z dnia 07.11.2014r.; 205/2015 z dnia 31.03.2015; 418/2015 z dnia 23.07.2015r.
19	1006	4x7=28,00	Brak wpłat	0	504	0	Deklarację złożył właściciel nieruchomości 4 osoby x stawka 7zł. Wystano upomnienia 21/2013; z dnia 09.10.2013r. 52/2014 z dnia 03.03.2014r.; 242/2014 z dnia 03.10.2014; 122/2015 z dnia 27.03.2015r.; 288/2015 z dnia 17.07.2015
20	10355	2x 7 zł=14,00	2014-02-24 2014-05-21	154	98	0	Deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości 2 osoby z 7 zł stawka selektywnie. Wystano upomnienia 322/2013 z dnia 23.11.2013; 353/2014 z dnia 07.11.2014

*W Dział*

*[Signature]*

*[Signature]*

W trakcie kontroli stwierdzono.

- deklaracje zawierały informacje dotyczące tytułu prawnego do nieruchomości, o ilości osób w gospodarstwie domowym oraz o wysokości opłaty - zgodnie z przyjętymi stawkami o których mowa wyżej,
- wpłaty opłat, dokonywane były w terminie określonym cyt. uchwałą Rady Gminy, a w przypadku braku płatności lub płatności po terminie, prowadzono postępowanie windykacyjne, ograniczone tylko do wysłania upomnienia
- Wpłaty były dokonywane przez właścicieli nieruchomości na których zostały złożone deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za wyjątkiem wpłat w poz. 13 i 20 zestawienia – wpłaty miesięczne, które dokonywały osoby trzecie,
- pomimo klauzuli zawartej w deklaracjach wskazującej, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, przed wystawieniem tytułów wykonawczych, wystawiano upomnienia,
- odsetki za zwłokę od wpłat dokonanych po terminie – nie były naliczane do kwoty 8,70 zł ustalonej zgodnie z zasadami określonymi w art.54 § 1 pkt 5 ustawy - ordynacja podatkowa.

Rada Gminy Stary Targ podjęła w dniu 25 czerwca 2015 roku Uchwałę Nr VII/42/2015 w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 26 sierpnia 2015 roku pod poz. 2530. Zmieniono w niej dotychczasowe terminy uiszczania opłaty jak też sposób wpłaty wyłącznie na właściwy rachunek bankowy Gminy Stary Targ.

## 2. Kontenery na odzież używaną

W dniu 30 listopada 2015r. zwrócono się pisemnie do Pana Wójta Wiesława Kaźmierskiego, o udzielenie informacji w sprawie posadowienia na terenie gminy kontenerów na odzież używaną oraz zasad postępowania w tym zakresie.

Z uzyskanej pisemnej informacji złożonej przez Wójta w dniu 3 grudnia 2015r. wynika, że:

*W roku 2014 Gmina Stary Targ nie posiadała informacji na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników na odzież używaną, takie informacje posiada na rok 2015.*

*W roku 2014 Gmina Stary Targ nie posiadała podpisanej umowy dzierżawy terenu przeznaczonego na ustawienie pojemników na odzież używaną, na rok 2015 posiada umowę użyczenia gruntu dla pojemników Polskiego Czerwonego Krzyża.*

*W przypadku ustawienia pojemników w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt/Burmistrz/Prezydent/Zarząd Powiatu, nie wydano decyzji administracyjnej z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego na rok 2014 i 2015.*

*Do dnia dzisiejszego nie było w gminie Stary Targ takiego przypadku. W momencie stwierdzenia takiego przypadku gmina Stary Targ wystąpi o usunięcie pojemnika bądź zawarcie umowy.*

*Doten*

Wyjaśnienie powyższe ujęto w poz. **Nr 9** zestawienia akt roboczych stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3. W badanym okresie, nie osiągnięto dochodów z fotoradarów. W badanym okresie, gmina, nie dysponowała fotoradarami.

4. W 2014r. nie osiągnięto dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów.

5. W badanym okresie, wydano 13 decyzji (zezwoleń na wycinkę drzew), z odroczonym terminem płatności na łączną kwotę 3.575.954,99 zł (ustaloną na podstawie art.85 ust.5 ustawy o ochronie przyrody), której nie ujęto w danych uzupełniających do bilansu. Nie prowadzono również ewidencji pozabilansowej dla tych decyzji.

### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2014 rok.

#### Struktura wydatków budżetowych 2014

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2014	Wykonanie na dzień 31.12.2014	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
	<b>Wydatki bieżące</b>	19.990.808,41	18.194.456,33	83,60	91,01
1.	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	13788795,37	12315391,48	57,66	89,31
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	7.535.174,74	7.421.757,88	31,51	98,49
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	6.253.620,63	4.893.633,60	26,15	78,25
	- dotacje na zadania bieżące	596.285,16	580.788,51	2,49	97,40
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	4.525.002,00	4.483.307,31	18,92	99,07
	- wydatki na obsługę długu publicznego	430.000,00	429.563,84	1,79	99,89
	- wydatki na udzielone poręczenia	0	0		
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	650725,88	387175,11	2,72	59,49
2.	<b>Wydatki inwestycyjne</b>	3920616,59	3175697,97	16,39	80,99
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	2853955,37	2136540,95	11,93	74,86
	<b>RAZEM</b>	<b>23911425,00</b>	<b>21370154,30</b>		

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości 18.194.456,33 zł, co stanowi 91,01 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 85,13%, natomiast wydatki majątkowe 14,86 % wydatków poniesionych.

*Dotar*

*[Signature]*

*[Signature]*



### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 1.464.688,46 zł, tj. 99,74 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.468.500,00 zł) z tego:

- 1.151.808,68 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1.154.700,00 zł),
- 79.712,24 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan - 79.800,00 zł),
- 209.538,08 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 210.000 zł),
- 23.629,46 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 24.000,00 zł),

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2014r. zatrudnionych były 32 osoby w ramach 32 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj.: Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Kierownika referatu rozwoju gospodarczego, ds. gospodarki gruntami, ds. kadr, ds. wymiaru i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ds. inkasa i wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych, ds. inkasa i wymiaru podatku od nieruchomości ds. zagospodarowania przestrzennego tj. łącznie 10 etatów.

*Regulamin wynagradzania pracowników* Urzędu Gminy Stary Targ Wójt wprowadził Zarządzeniem Nr 2/2009 z dnia 26 czerwca 2009 roku.

Określono w nim:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego;
- warunki przyznawania oraz sposób wypłacania nagród i premii innych niż nagroda jubileuszowa.

Regulamin dotyczy (§ 2 pkt 1), wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy Stary Targ, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W trakcie kontroli ustalono, że w badanym okresie pracownikom poddanym kontroli, nie dokonano zmian w wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego (poza przypadkami opisanymi poniżej).

Ostatnią zmianę wynagrodzeń zasadniczych, dokonano w lipcu 2013 roku.

*Doten*

*Prucelko*

*[Signature]*

Zawarto natomiast – w dniu 3 września 2014 roku *Porozumienia o rozwiązaniu umowy o pracę* z pracownikami zatrudnionymi na stanowisku Kierownika USC (ze stanowiska Kierownika USC na stanowisku specjalisty ds. dokumentacji stanu cywilnego) i zastępcy Kierownika USC, będącego jednocześnie zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. kadr.

Z dniem zawarcia Porozumień, dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia poprzez jego zmniejszenie o dodatek funkcyjny.

Ponadto, w dniu 3 czerwca 2014 roku zawarto Porozumienie stron z dotychczasowym Kierownikiem Referatu Rozwoju Gospodarczego, zmieniające stanowisko pracy z Kierownika na Stanowisko specjalisty ds. zagospodarowania przestrzennego i budownictwa, określając nowe składniki wynagrodzenia (bez dodatku funkcyjnego), a w dniu 4 czerwca 2014 roku, powierzono obowiązki Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych i przyznano z tym dniem – na czas określony – dodatek funkcyjny.

Po wprowadzeniu Regulaminu wynagradzania, dostosowano wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – do zasad z niego wynikających.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta dokonał organ stanowiący Uchwałą Gminy Stary Targ Nr III/6/14 z dnia 22 grudnia 2014 roku, obowiązującą od dnia 8 grudnia 2014 roku. Powyższą Uchwałą, uchylono Uchwałę w tej samej sprawie Nr III/7/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku.

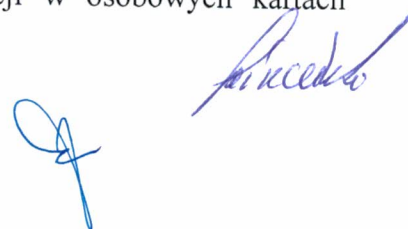
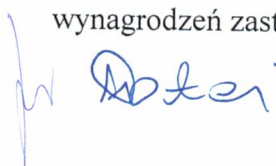
Podstawę ustalenia wysokości wynagrodzenia, stanowił art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 roku.

W 2014r. miesięczne wynagrodzenie nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.



### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2015r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 90.893,10 zł tj. 99,99 % (w rozdziale 75011 – kwotę 10.641,58 zł i w rozdziale 75023 – kwotę: 80.251,52 zł) zaplanowanych na ten cel środków w wysokości: 90.900,00 zł (tj. odpowiednio w rozdziale 75011 – kwotę: 4.500,00 zł +i w rozdziale 75023 – kwotę:86.400,00 zł).

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony wykaz pracowników Urzędu Gminy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 KP), ilość dni urlopu okolicznościowego, ilość dni urlopu bezpłatnego oraz urlopy szkoleniowe.

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia. Nie zaszły okoliczności powodujące wyłączenie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Wynagrodzenie zostało wypłacone w- dniu 25 marca 2015r.

### 3.5.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (10% planowanego funduszu płac) wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 72.015,46 zł, w tym w miesiącach: maju 14.942,97 zł, czerwcu -25.500,00 zł, wrześniu 14.984,49 zł i grudniu 16.588,00 zł.

Zostały one przyznane na podstawie §11 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stary Targ* (dotyczącego wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy Stary Targ, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę).

Jak ustalono w oparciu o wnioski o wypłacenie nagrody z funduszu nagród (za I i II półrocze oraz z okazji dnia samorządowca), na podstawie powyższego regulaminu wynagradzania, dokonano wypłaty nagród dla osoby zatrudnionej na podstawie powołania tj.:

*W*  
*Doten*

*[Signature]*

*[Signature]*

- Skarbnika Pani Mirosławy Skrzypek, której wypłacono nagrody w kwocie łącznej 4.544,20 zł ( w tym w maju 1.353,60 zł, w czerwcu - 1.000,00 zł, we wrześniu 1.353,60 zł i w grudniu 837,00 zł).

Wypłaty nagrody dokonano na podstawie art. 36 ust.6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przyznane przez Wójta nagrody były zgodne z zasadami określonymi w § 11 ust. 5 powyższego regulaminu.

#### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

W 2014r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Stary Targ ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w §4410, wydatkowano ogółem; 31.137,20 zł (plan 33.500,00 zł), co stanowi 92,95 % planu.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, ustalono Zarządzeniem Nr 5a z dnia 14.03.2013 r. w sprawie zasad ustalania należności przysługujących pracownikom Urzędu Gminy Stary Targ z tytułu podróży służbowej.

Określono w nim, że w przypadku podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością pracodawcy, pracownikowi zwrot kosztów przysługuje na zasadach i według stawek za jeden kilometr przebiegu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych i motocykli niebędących własnością pracodawcy.

Szczegółową kontrolą objęto realizowane podróże służbowe w miesiącach maj, sierpień i wrzesień 2014 roku.

Zrealizowane przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w 2014 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróże służbowe zamiejscowe pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Maj 2014

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	Nr delegacji	Ilość km.	Stawka za 1 km	Wartość
1	Wiesław Kaźmierski	Wójt	82/2014	82	0,8358	68,54
2	Wiesław Kaźmierski	Wójt	86/2014	130	0,8358	108,65
3	Wiesław Kaźmierski	Wójt	89/2014	128	0,8358	106,98
4	Jerzy Rybak	Inspektor ds. gospodarczych	102/2014	96	0,8358	80,24
5	Grzegorz Przytuła	Inspektor ds. gosp. nieruch.	93/2014	180	0,8358	150,44
6	Grzegorz Przytuła	. Inspektor ds. gosp. nieruch.	96/2014	86	0,8358	71,88

7	Grzegorz Przytuła	Inspektor ds. gosp. nieruch.	97/2014	180	0,8358	150,44
8	Jerzy Rybak	Inspektor ds. gospodarczych	83/2014	64	0,8358	53,49
9	Jerzy Rybak	Inspektor ds. gospodarczych	91/2014	96	0,8358	80,24
10	Justyna Majewska	podinspektor ds. administracyjnych	84/2014	36	0,8358	30,09
11	Mariola Jakubowska	podinspektor ds. księgowości	92/2014	24	0,8358	20,06
12	Wiesław Kaźmierski	Wójt	101/2014	170	0,8358	142,09
	<b>Razem;</b>			<b>1.272</b>		<b>1.063,14</b>

## Sierpień 2014

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	Nr delegacji	Ilość km.	Stawka za 1 km	Wartość
1	Paweł Kaszyński	Sekretarz	165/2014	636	0,8358	531,57
2	Paweł Kaszyński	Sekretarz	131/2014	112	0,8358	93,61
3	Paweł Kaszyński	Sekretarz	136/2014	170	0,8358	142,09
4	Paweł Kaszyński	Sekretarz	154/2014	170	0,8358	142,09
5	Paweł Kaszyński	Sekretarz	159/2014	80	0,8358	66,86
6	Paweł Kaszyński	Sekretarz	161/2014	170	0,8358	142,09
7	Grzegorz Przytuła	p.o. Kierow. Referatu Gosp.	156/2014	180	0,8358	150,44
8	Grzegorz Przytuła	p.o. Kierow. Referatu Gosp.	163/2014	180	0,8358	150,44
9	Grzegorz Przytuła	p.o. Kierow. Referatu Gosp.	168/2014	180	0,8358	150,44
10	Mirosława Skrzypek	Skarbnik	158/2014	130	0,8358	108,65
	<b>Razem;</b>			<b>2.008</b>		<b>1.678,28</b>

## Wrzesień 2014

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	Nr delegacji	Ilość km.	Stawka za 1 km	Wartość
1	Grzegorz Przytuła	p.o. Kierow. Referatu Gosp.	181/2014	180	0,8358	150,44
2	Jerzy Rybak	Inspektor ds. gospodarczych	177/2014	90	0,8358	75,22
3	Wiesław Kaźmierski	Wójt	171/2014	200	0,8358	167,16
4	Wiesław Kaźmierski	Wójt	178/2014	30	0,8358	25,07
5	Anna Sałek	inspektor ds. kadr	170/2014	200	0,8358	167,16
6	Alicja Kowalczyk	Inspektor ds. obsługi rady	174/2014	200	0,8358	167,16
7	Alicja Kowalczyk	Inspektor ds. obsługi rady	176/2014	28	0,8358	23,40
8	Mirosława Skrzypek	Skarbnik	183/2014	198	0,8358	165,49
	<b>Razem;</b>			<b>1126</b>		<b>941,10</b>

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej każdorazowo było poprzedzane wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na

*Dobry*

*Przytuła*

*Przytuła*

wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, co wynika z §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.).

Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną powyższym Zarządzeniem nr 5a/2013 z dnia 14 marca 2013 roku.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” nie objęto natomiast - ewidencją przebiegu pojazdu.

W badanym okresie realizowano również podróże służbowe środkami komunikacji publicznej.

Sprawdzono rozliczanie kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach: kwiecień, lipiec i sierpień 2014 roku i stwierdzono, że:

- we wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsce zamieszkania pracowników, którym dokonywano ich zwrotu, dokumentowane były na podstawie jednorazowych poleceń „wyjazdu służbowego”, wystawionych przez pracodawcę;
- polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd;
- diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych naliczane były w prawidłowej wysokości.

W ramach powyższego paragrafu, realizowano ponadto, 4 umowy dotyczące ryczałtów samochodowych, o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne.

Stawkę za jeden kilometr przebiegu, określono w każdym przypadku w zawartych umowach o których wyżej mowa, aneksowanych w przypadku zmiany stawki.

Za miesiące objęte kontrolą (kwiecień, lipiec i sierpień 2014 roku), złożono łącznie 4 oświadczenia pracowników zgodnie z §4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury

*Dotar*

*Pracek*

*A*

z 25 marca 2002r. Zawierają one informację pracownika o wykorzystaniu ~~w~~ pojazdu do celów służbowych o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Wykazywano w nich, stawki za 1 km przebiegu według stawek za jeden kilometr przebiegu, wynikających z zawartych umów.

Kwoty ryczałtów wypłacono w prawidłowej wysokości.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Kontroli poddano wydatki poniesione w II i III kwartale 2014 roku.

W roku 2014:

- w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 99.902,37 zł na 114.000,00 zł środków planowanych na ten cel.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup materiałów biurowych, prenumerata, druki – w kwocie 39.535,48 zł (z tego w II kw. 2014r. – 26.987,34 zł, a w III kw. 2014 r. – 17.706,39 zł),

- w ramach § 4260 zakup energii wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 53.175,67 zł na plan 63.000,00 zł, wydatki zostały poniesione na zakup energii, gazu i wody oraz odprowadzanie ścieków (z tego w II kw. 2014r. – 2.518,06 zł, a w III kw.2014r. – 34.023,28 zł).

- w ramach § 4300 na zakup usług pozostałych w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 201.791,13 zł na plan 227.000 zł.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup usług pocztowych 27.920,57 zł,
- zakup usług prawnych 54.473,90 zł,
- zakup usług bankowych 46.143,52 zł w tym prowizja od kredytu 25.193,40 zł,
- zakup usług informatycznych 22.119,14 zł,
- zakup usług BHP, przegląd gaśnic, ogłoszenia 6.241,83 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.







### 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt wprowadził w dniu 17.09.2007r. Zarządzenie Nr 28a/07 w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych, równowartości 14 000 euro. Powyższe zarządzenie utraciło moc obowiązującą z dniem 14 maja 2014 roku, tj. z dniem wejścia życie Zarządzenia w tej samej sprawie (do kwoty 30.000 euro) Nr 18a/2014 z 4 maja 2014 roku.

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych, poddano wybór obsługi prawnej oraz dostawę paliwa

- Obsługa prawna Urzędu Gminy

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w czerwcu 2013r. na kwotę 200.000 zł brutto na okres 4 lat.

Przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi prawnicze, w trybie zapytania o cenę (art.70 ustawy – prawo zamówień publicznych).

Czynności związane z oceną i wyborem ofert, w tym postępowaniu, dokonała komisja powołana Zarządzeniem Nr 19/2012 z dnia 19 maja 2012r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy o zamówieniach publicznych, zgodnie z Art. 21 ustawy prawo zamówień publicznych.

Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 10.06.2013r, w pkt 5 określono – między innymi – warunki udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny ich spełnienia. W pkt 5 i 6c określono, że wykonawca zobowiązany jest wykazać że posiada aktualną i opłaconą polisę odpowiedzialności OC.

Do postępowania przystąpiło 2 oferentów.

Oceny ofert komisja Przetargowa udokumentowała protokołem z dnia 28.06.2013r. i w tym samym dniu dokonała wyboru oferty złożonej przez Kancelarię Radców Prawnych Kozikowski Kaszewski i Wspólnicy – spółka Komandytowa w Gdyni ul. Świętojańska 132/1. Podstawę wyboru stanowiła cena - 3.300 zł miesięcznie przez okres 48 miesięcy od dnia zawarcia umowy, na łączną kwotę 158.400 zł netto – 194.832 zł brutto.

Do oferty (podmiot wybrany) dołączył kserokopię certyfikatu potwierdzenia zawarcia OC na okres od 1.01.2013 do 31.12.2013r - przez Marka Kaszewskiego – jednego ze współników Kancelarii Radców Prawnych - Wspólnicy Spółka Komandytowa.

Nie dołączono natomiast – potwierdzenia opłacenia składki OC, ani oświadczenia o niezaleganiu w ich opłaceniu.



Nie przedłożono także – do czego zobowiązywał pkt 6 f SIWZ - kserokopii odpisu z właściwego w rejestrze (spółka komandytowa podlega obowiązkowemu wpisowi do KRS).

Nie przedłożono także oświadczenia wszystkich współników spółki komandytowej (Załącznik Nr 5 do SIWZ, o posiadaniu uprawnień do wykonywania zamówienia, niezbędnej wiedzy i doświadczenia i dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, o sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, a ponadto nie przedłożono także oświadczenia wszystkich współników spółki komandytowej (Załącznik Nr 6 do SIWZ), o braku podstaw do wykluczenia z postępowania.

Powyższe załączniki podpisał jedynie pan Marek Kaszewski.

Ponadto w SIWZ określono, że wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia – ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy. Z uwagi na specyfikę spółki komandytowej - do zawierania umów i reprezentowania spółki uprawniony jest komplementariusz.

Ofertę złożył Pan Marek Kaszewski – nie wskazując czy jest pełnomocnikiem spółki (wg. powyższych zasad) czy też komplementariuszem.

W ofercie, ani też w zawartej umowie, nie wymieniono i nie wskazano prawnika (spełniającego kryteria o których wyżej mowa), zastępującego prawnika stale współpracującego (zgodnie z §1 pkt 4 umowy).

Umowę o świadczenie pomocy prawnej Nr 1/P/2013 zawarto w dniu 8 lipca 2013 roku na okres do dnia 07.07.2017 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym 3.300 zł netto, termin płatności określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.

Wynagrodzenie wykonawcy (zgodnie z §4 pkt 2 umowy), powiększone będzie o zasądzone i wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego, koszty dodatkowe poniesione przez Wykonawcę w związku ze świadczeniem pomocy prawnej.

Rozliczenie kosztów dodatkowych odbywać się będzie na podstawie załącznika do faktury.

W okresie objętym kontrolą, wystawiano faktury dokumentujące wykonanie usług – pomocy prawnej, w wysokościach wynikających z zawartej umowy (poza opisanymi poniżej), natomiast, płatności za faktury dokonywane były po terminie (14 dniowym od daty wystawienia faktury).

I tak:



- styczeń faktura Nr 30/01/14 z 31.01.2014r. – na kwotę 3.315,20 netto – 4.077,70 zł brutto - tj. w zawyżonej wysokości o kwotę 15,20 zł netto – 18,70 brutto zapłacono 20.05.2014r. tj.95 dni po terminie;
- luty faktura Nr 40/02/14 z 28.02.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 13.06.2014r. tj.91 dni po terminie;
- marzec faktura Nr 53/03/14 z 31.03.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 16.09.2014r. tj.185 dni po terminie;
- kwiecień faktura Nr 82/04/14 z 30.04.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 16.09.2014r. tj.155 dni po terminie;
- maj faktura Nr 86/05/14 z 30.05.2014r. – na kwotę 3.322,30 netto – 4.086,43 zł brutto - tj. w zawyżonej wysokości o kwotę 22,30 zł netto – 24,23 brutto zapłacono 14.11.2014r. tj.154 dni po terminie;
- czerwiec faktura Nr 90/06/14 z 30.06.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 14.11.2014r. tj.122 dni po terminie;
- lipiec faktura Nr 94/07/14 z 31.07.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 24.12.2014r. tj.132 dni po terminie;
- za sierpień 2014 roku – faktury nie przedłożono;
- wrzesień faktura Nr 83/09/14 z 30.09.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 11.02.2015r. tj.120 dni po terminie;
- październik faktura Nr 99/10/14 z 31.10.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 23.02.2015 r. tj.101 dni po terminie;
- listopad faktura Nr 102/10/14 z 28.11.2014r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 23.02.2015 r. tj.101 dni po terminie;
- sierpień duplikat faktura Nr 73/08/14 z 25.05.2015r. – na kwotę 3.300,00 netto – 4.059,00 zł brutto zapłacono 02.7.2015r. tj.122 dni po terminie;

W badanym okresie realizowano również umowę–zlecenie nr 40/2003 z dnia 1 lipca 2003 roku, (zawartą na czas nieoznaczony) na prowadzenie obsługi prawnej, zawartą z Panem Adamem Czołbą, za wynagrodzeniem miesięcznym 1.200 zł brutto (łącznie w 2014 roku - 14.400 zł rocznie).

Umowę powyższą wypowiedziano w dniu 28 stycznia 2015 roku.

#### Zakup paliwa na potrzeby Urzędu Gminy

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w grudniu 2013 roku na kwotę 50.000 zł brutto.

Wartość zamówienia nie przekracza kwoty 14 000 euro.

*Dobson*

*[Signature]*

*[Signature]*

Zamówienia wartości szacunkowej nieprzekraczającej 14 000 euro udzielono na podstawie cyt. wyżej Zarządzenia Nr 28a/07 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 17 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.

Z uwagi na fakt nie przekroczenia wartości szacunkowej zamówienia, kontynuowano realizację (na mocy § 8 pkt 1, stanowiącym, że w: *o ile żadna ze Stron nie wypowie umowy, będzie ona automatycznie przedłużona ma kolejne okresy tej samej długości.*

### **3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)**

Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr III/9/2010 30 grudnia 2010 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Stary Targ.

W badanym okresie nie poniesiono wydatków na podróże krajowe radnych (w rozdziale 75022 w §3030).

### **3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałych**

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr III/9/2010 30 grudnia 2010 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Stary Targ

Radnemu, zgodnie z § 1 uchwały przysługują diety za udział w sesjach, stałych i doraźnych komisjach.

Radni otrzymują dietę (§ 2 pkt 1 uchwały), za każdy dzień, w którym brali udział w w/wym. posiedzeniach.

Wysokość miesięcznej diety przysługującej radnym uzależniono od pełnionej funkcji i tak:

- radnemu przysługuje dieta za każdy dzień w którym brał udział w posiedzeniach wymienionych w § 1 uchwały w wysokości 160 zł,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy - 210 zł za udział w posiedzeniu Sesji.

Powyższą uchwałą nie wyłączono Przewodniczącego Rady Gminy Stary Targ.

Zatem, Przewodniczącemu Rady Gminy Stary Targ przysługuje dieta na zasadach tą uchwałą określonych.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXIV/203/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia zryczałtowanej miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy.

Ustalono w niej zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 87% obowiązującego minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników ogłoszonego w Dz.U Ministra Pracy i Polityki Społecznej. tj. w wysokości 1.461,60 zł.

Powyższymi uchwałami nie określono terminów płatności diet.

Szczegółowej kontroli poddano wypłatę diet za miesiące: luty, sierpień i listopad 2014 roku i stwierdzono, że:

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez pracownika ds. obsługi Rady (nie potwierdzony przez Przewodniczącego Rady Gminy) wykaz radnych, z określeniem wysokości należnej diety oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.
- Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami, stanowiącymi podstawę wypłat diet.
- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokości wynikającej z podjętej w tym zakresie uchwały (poza dietą Przewodniczącego Rady Gminy za listopad 2014 r.), w wysokościach przedstawionych poniżej.
- za miesiąc luty 2014r. wypłacono diety dla radnych przelewami w łącznej wysokości 5.621,60 zł w dniu 7 kwietnia 2014r. (na podstawie wykazu uczestnictwa radnych w posiedzeniach komisji i sesjach) i w dniu 19 maja 2014 dla Przewodniczącego Rady Gminy;
- za miesiąc sierpień 2014r. wypłacono diety dla radnych w łącznej wysokości 8.711,60 zł w dniu 20 października 2014r. (na podstawie wykazu uczestnictwa radnych w posiedzeniach komisji i sesjach), i w dniu 26 sierpnia 2014r dla Przewodniczącego Rady Gminy;
- za miesiąc listopad 2014r. wypłacono diety dla radnych w łącznej wysokości 9.553,12 zł w dniu 8 grudnia 2014r. (na podstawie wykazu uczestnictwa radnych w posiedzeniach komisji i sesjach), i w dniu 26 listopada 2014r dla Przewodniczącego Rady Gminy - w kwocie 1.023,12 – proporcjonalnie: 1.461,60 zł : 30 x 21 dni, co nie wynika z cyt. wyżej uchwały Rady Gminy.

Ponadto sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy Stary Targ w związku z pełnieniem funkcji radnego (3 osoby zatrudnione w: Urzędzie Gminy Stary Targ, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Targu i w Zespole Szkół w Starym Targu), zachowywali w 2014 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Stary Targ i Urzędu Miasta Iława (pracownik Urzędu Gminy).

Na podstawie pisemnych odpowiedzi Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Targu, Dyrektora w Zespole Szkół w Starym Targu i Wójta Gminy ustalono, że w przypadkach gdy praca w organach Rady kolidowała z godzinami pracy pracowników nie dokonywano potrąceń wynagrodzeń, a pracownik Urzędu Gminy Stary Targ, funkcję radnego pełnił w ramach urlopu, a w pozostałych przypadkach - prace nie kolidowały z godzinami pracy.

Udzielone odpowiedzi oraz informację w tej sprawie Wójta Gminy, zawarto w materiałach roboczych kontroli ujętych pod **poz. Nr 10** w zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy, odbywa się w oparciu o regulamin wewnętrzny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 79 z dnia 31.12.2008r.

W trakcie kontroli ustalono:

- na dzień 01.01.2014r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 59,84 zł,
- w 2014 roku planowane przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 26,5 etatu oraz opieką socjalną objęto 8 emerytów i rencistów,
- wysokość odpisu na 2014 rok powinna wynieść 30.447,71 zł. tj. (26,5 etatów x 1.093,93 zł odpis na 1 osobę, 8 emerytów i rencistów x 182,32 zł odpis na 1 os.) i do dnia 31 maja 2014 roku należało przekazać równowartość 75 % odpisu tj. kwotę 22.835,78 zł, a do dnia 30 września 2014r - pozostałą kwotę 7.611,93 zł.

Na rachunek przekazano odpis ZFŚS w dniach:

Rozdział Data odpisu	75011	75023	Razem	% <u>Planu (po zmianach) na dzień</u>
Do 31.05.2014		22.900,00 zł	22.900,00 zł	31.05.2014 75,2%
Do 30.09.2014	3.282,00 zł	4.265,71 zł	7.547,71 zł	30.09.2014 100%
9.12.2014 r. korekta korektę dokonano w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2014r		1.093,93 zł	1093,93 zł	<u>09.12.2014</u>
<b>Razem</b>	<b>3.282,00</b>	<b>28.259,64</b>	<b>31.541,64</b>	<b>100%</b>

- do dnia 31 maja 2014r. przekazano łącznie zł 22.900,00 tj. 75,2% planowanych środków, natomiast do dnia 30 września 2014r. łącznie 30.447,71 zł tj. 100% planowanych środków.

- korekty odpisu w trakcie 2014 roku, dokonano w dniu 09.12.2014r. (zwiększono o kwotę – 1.093,93. zł),
- faktyczne zatrudnienie w 2014 roku wyniosło (ustalone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43 poz.349) – (330,5 osób : 12 miesięcy) -27,5 etatu.
- ostateczna wysokość odpisu za 2014 rok wyniosła 31.541,64 zł (27,5 etatów i 8 emerytów i rencistów),
- na dzień 31.12.2014r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 118,23 zł.

Wykorzystanie środków na działalność socjalną, przedstawiają poniższe zestawienia.

Miesiąc	Przychód		Wydatek					
	Splata pożyczek mieszk.	Udzielone pożyczki mieszk.	Dodatek urlopowy (wczasy pod gruszą) brutto	Podatek dochodowy	Pomoc finansowo-rzeczowa, zapomogi losowe	Imp. interg. turystyczno-krajoznawcze	Dofin. do wycieczek szkolnych	Paczki
1	1.000,00							
2	1.200,00	3.000						
3	1.434,51					3.240,00		
4	350,00				6.450,00			
5	3.199,50	6.000					400	
6	299,50						400	
7	2.099,50	3.000	4.770,00	859,00				
8	399,50	9.000	5.130,00	924,00				
9	2.799,00		450,00	81,00				
10	799,50		450,00	81,00				
11	3.500,00		450,00	81,00				
12	3700,00		295,00		8.628,00			601,26
<b>Ogółem</b>	<b>20781,01</b>	<b>21.000,00</b>	<b>11.545,00</b>	<b>2.026,00</b>	<b>15.078,00</b>	<b>3.240,00</b>	<b>800,00</b>	<b>601,26</b>

Ponadto, udzielono pomocy finansowej emerytom i rencistom objętym działalnością socjalną w kwocie łącznej 960,00 zł.

### 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii

W uchwale budżetowej na 2014 rok (Uchwała Nr XXXII/261/2014 Rady Gminy Stary Targ z dnia 31 stycznia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2014), Rada Gminy Stary Targ określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 34.362,00 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 34 562,00 zł. W ciągu

roku budżetowego Rada Gminy Stary Targ podejmowała uchwały w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii: Nr XXXIII/277/2014 z dnia 27 marca 2014r. na kwotę 14.026,00 zł i Nr XL//311/2014 z dnia 28 października 2014r. na kwotę 700,00zł

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na rok 2014” przyjęty Uchwałą Nr XXXIII/270/2014 przez Radę Gminy Stary Targ z dnia 27 marca 2014r. oraz w oparciu o harmonogram realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, stanowiący integralną część Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Działania związane z przeciwdziałaniem narkomanii realizowane były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Programy realizowane są przez Urząd Gminy. Rada Gminy nie wskazała innej jednostki niż określona art. 4<sup>1</sup> pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70 poz. 473 ze zmianami), oraz art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (tj. Dz.U z 2012r. poz. 124). do realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii w postaci uchwalonego Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Program winien być realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

W roku 2014 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 33.087,99 zł (tj. 67% kwoty przewidzianej w planie 49.088,00 zł), na realizację programu w tym: w rozdziale 85153 *zwalczanie narkomanii*:

- w § 4300 *zakup usług pozostałych* kwotę – 200,00 zł

w rozdziale 85154 *przeciwdziałanie alkoholizmowi*

- w § 4170 *wynagrodzenia bezosobowe* kwotę - 5.897,00zł

- w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* kwotę – 5.024,43zł

- w § 4300 *zakup usług pozostałych* – kwotę 15.266,56zł

z tym, że w ramach realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (realizowanego w Urzędzie Gminy Stary Targ, wydatkowano kwotę 32.187,99 zł, natomiast kwotę 700 zł w ramach realizacji umowy o udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Sztumskiego.

*Dobson*

*[Signature]*

*[Signature]*

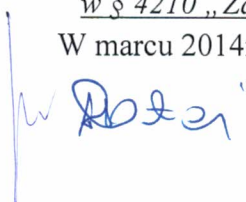
Powyższą umowę opisano w pkt. 3.7.2.4. protokołu - „Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego”.

Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków (w miesiącach poddanych kontroli tj. marzec, wrzesień i grudzień), w zgodności z przyjętym „Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2014 rok, przedstawiono w poniższym zestawieniu

**Wydatki GKRPA w Starym Targu poniesione w miesiącach: marzec, wrzesień i grudzień 2014r.**

*w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 10.937,00 zł GPPiRPA i N)*

W marcu 2014r. wydatków nie poniesiono.





wziesięć – kwota wydatków 391,71 zł GPPiRPA i N

lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1.	0239/4	23.04.2014	121,00	F-ra 14/56 – zakup art. spoż.	Pkt.III programu SP Stary Targ
2.	0239/6	30.04.2014	27,68	F-ra 14/63 - zakup art. spoż.	Pkt II pkt 4 świetlica socjoterapeutyczna –Stary Targ
3.	0239/7	05.05.2014	31,55	F-ra 14/67 - zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna –Stary Targ
4.	0239/8	14.05.2014	23,14	F-ra 14/72 - zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna–Stary Targ
5.	0239/10	20.05.2014	36,52	F-ra 14/74 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna –Stary Targ
6.	0239/12	28.05.2014	40,78	F-ra 14/81 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna –Stary Targ
7.	0239/13	04.06.2014	38,93	F-ra 14/87 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna–Stary Targ
8.	0239/16	18.06.2014	32,00	F-ra 14/98 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna –Stary Targ
9.	0239/17	24.06.2014	40,11	F-ra 14/100 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ

Grudzień – kwota wydatków- 2.028,26zł GPPiRPA i N,

lp	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1.	0329/33	03.11.2014	177,80	F-ra 88/2014 - zakup art. szkolnych, piśmiennych	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna- Stary Targ
2.	0329/32	15.10.2014	149,60	F-ra 83/2014 – zakup art. szkolnych, piśmiennych	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna- Stary Targ
3.	0334/4	01.12.2014	301,20	F-ra 105/2014 – zakup art. szkolnych, piśmiennych	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna- Stary Targ
4.	0338/27	31.10.2014	29,63	F-ra 14/160- zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna- Stary Targ
5.	0338/28	05.11.2014	48,75	F-ra 14/162- zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica socjoterapeutyczna- Stary Targ
6.	0338/29	12.11.2014	35,15	F-ra 14/164 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
7.	0338/30	20.11.2014	30,94	F-ra 14/167- zakup art. spoż	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
8.	0338/31	26.11.2014	27,12	F-ra 14/170 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ

9.	0340/12	17.12.2014	1.000,00	F-ra 8502/2014 – zakup art. szkolnych, piśmiennych	Pkt III - Szkoła Podstawowa Szropy
10.	0340/32	03.12.2014	29,90	F-ra 14/172 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
11.	0340/34	10.12.2014	49,39	F-ra 14/182 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
12.	0340/35	15.12.2014	26,06	F-ra 14/184- zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
13.	0340/36	17.12.2014	122,72	F-ra 14/189 – zakup art. spoż.	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ

w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (plan roczny zł 25.151,00 GPPiRPA i N),

Marzec – kwota wydatków – 913,50 zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1.	0054/29	05.03.2014	98,70	WB Nr 44 Odp./skł. ZUS k. chorych m-c 02/14	Pkt II.3 i 4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ i Szropy
2.	0060/23	13.03.2014	320,80	WB Nr 50 Um. Zlec Sommer m-c02.14	Pkt I.2. punkt konsultacyjny
3.	0060/26	13.03.2014	422,00	WB Nr 50 Um.zlec. Wójcicka m-c 02/14	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
4.	0075/7	20.03.2014	72,00	WB Nr 55 Odpr. Pod.doch. M-c 02/2014	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ

Wrzesień – kwota wydatków – 544,00zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1.	0250/4	06.06.2014	544,00	F-ra 18/06/14-bilet grupowy na spektakl teatralny	Pkt III- Szkoła Podstawowa Szropy

Grudzień – kwota wydatków - 4.133,00 zł GPPiRPA i N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1	0324/31	05.12.2014	79,20	odpr. skł. ZUS k. chorych m-c 11/2014	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ

2	0331/13	16.12.2014	320,80	Um. zlec. Sommer m-c 11/14	Pkt I.2 punkt konsultacyjny
3	0331/19	16.12.2014	422,00	odpr. Wójcicka m-c 11/14	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
4	0334/25	19.12.2014	58,00	odpr. pod. doch. M-c 11/2014	Pkt II.4 świetlica Socjoterapeutyczna –Stary Targ
5	0338/7	22.10.2014	1.353,00	f-ra 14/B/09/14- realizacja programu profilaktyki uzależnień „Powiedz NIE” przeciwdziałanie uzależnieniom wśród młodzieży	Pkt III.2 GPPiRPA na 2014 ZS Gimnazjum Stary Targ
6	0338/8	22.02.2014	140,00	R-k 6/02/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
7	0338/9	22.22.2014	140,00	R-k 7/02/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
8	0338/10	01.01.2014	140,00	R-k 5/2/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
9	0338/11	22.02.2014	140,00	R-k 4/2/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
10	0338/12	04.09.2014	140,00	R-k 1/09/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
11	0338/13	16.22.2014	140,00	R-k 2/02/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
12	0338/14	22.02.2014	140,00	R-k 4/02/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
13	0338/15	18.02.2014	140,00	R-k 3/02/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
14	0338/16	22.02.2014	140,00	R-k bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
15	0338/17	04.09.2014	140,00	R-k 1/09/2014 bad. Psychologiczne w przedmiocie uzależnienia	Pkt I.1 zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej
16	0340/11	15.12.2014	500,00	R-k 93/2014 warsztaty „Narkotyki i co dalej” dla uczniów gimnazjum	Pkt III Gimnazjum Stary Targ

❖ w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” - (plan roczny: 5.900,00 zł GPPiRPAi N

W marcu – wydatków nie poniesiono

Wrzesień-kwota wydatków 203,00 zł GPPiRPAi N;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1.	0255/13	22.09.2014	203,00	WB Nr 183 -odpr. podatek doch.za m-c 08/14	Pkt VI.1 pozostałe działania

Grudzień – kwota wydatków 2.014,60 zł GPPiRPAi N,

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Stary Targ na rok 2014
1.	0331/8	16.12.2014	690,40	WB Nr 243 wypł.diet GKRPA dn.11.12.2014	Pkt VI.1. pozostałe działania
2.	0334/38	19.12.2014	116,00	WB Nr 246 odpr.pod.doch.za m-c 11/2014	Pkt VI.1. pozostałe działania
3.	0340/14	31.12.2014	1.208,20	WB Nr 252 wypł.diet GKRPA dn. 29.12.2014	Pkt VI.1. pozostałe działania

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 2/2012 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 01 lutego 2012r. Zasady wynagradzania członków komisji ustalono w punkcie VI ust.1 Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia, za posiedzenie.

Wszyscy członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i posiadają stosowne certyfikaty.

Kontroli poddano wydatki poniesione na wynagrodzenia członków komisji w 2014 roku, w którym odbyło się 6 posiedzeń.

W 2014 roku (od 1 stycznia) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę (na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2013r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014r., Dz.U. z 13 września 2013r., poz. 1074), wynosiła 1.680 zł. Wynagrodzenia członków komisji zostały wypłacono na podstawie list płac, do których dołączono listy obecności.

Wysokość należnych kwot, ustalono zgodnie z powyższymi zasadami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy działa 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty Ochotniczych Straży Pożarnych w: Starym Targu, Szropach, Waplewie Wielkim, Dąbrówce Malborskiej, Bukowie. Jednostki powyższe wpisane są do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku. Na terenie gminy działają 3 jednostki włączona do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, to jednostka **OSP Szropy, OSP Bukowo, Stary Targ.**

W 2014 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 187.000,00 zł, z czego wydatkowano 151.117,41 zł (tj. 80,81%).

Środki przeznaczono głównie na:

- umowy zlecenia dla kierowców OSP - 30.209,35 zł
- zakup paliwa, do samochodów OSP i sprzętu –10.093,70 zł
- zakup części do samochodów oraz innych materiałów i wyposażenia –4.573,01 zł

- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych –11.988,15zł
- energię, wodę, – 21.249,02zł
- opłaty za ubezpieczenia samochodów i strażaków OSP –5.479,00zł
- badania lekarskie – 1.760,00zł
- usługi telekomunikacyjne - 2.998,36 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic –3.399,00 zł.
- Przegląd sprzętu ratowniczego- 2.650,65 zł
- Wykonanie usług BHP-770,00 zł.
- Przegląd techniczny budynków -2.779,80 zł.
- Umundurowanie, odznaczenia-1.135,32 zł
- Opał- 18.536,03 zł.
- Materiały i usługi remontowo-budowlane- 7.157,21zł.
- Naprawa sprzętu gaśniczego- 3.451,01zł.
- Wyposażenie obiektów-10.300,00zł.
- inne wydatki:
  - zawody strażackie- 4.480,00 zł
  - Tor przeszkód- 6.856,00 zł
  - prenumerata, kalendarze- 1.251,80 zł.

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostek OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy Stary Targ Nr 1/2014 z dnia 02 stycznia 2014r. w sprawie norm zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Stary Targ oraz kontroli obiegu dokumentów ochotniczych straży pożarnych w zakresie zaopatrzenia materiałowego i usług. Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane jest w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr. XIV/125/2012r. z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Stary Targ za udział w działaniu ratowniczym oraz w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę

*Dolci*

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego ustalono za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych 10 zł lub szkoleniu pożarniczym w wysokości 5 zł.

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (opublikowanych w Monitorach Polskich), w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2012 i 2013 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu. Podstawę ustalenia ekwiwalentu *za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach*, stanowią potwierdzenia udziału w akcjach wydanych przez Komendę PSP w Sztumie.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

Gmina Stary Targ realizuje zadania za pomocą 14 jednostek pomocniczych sołectw: Bukowo, Dąbrówka Malborska, Kalwa, Jordanki, Jurkowice, Kątki, Łoza, Nowy Targ, Ramoty, Stary Targ, Szropy, Szropy – Niziny, Tropy Sztumskie, Tulice.

W dniu 27 marca 2013 roku Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XXV/206/2013 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2014. Uchwały powyższej nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przesłano natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 11.04.2013 r. pismem nr FN.04/2013.

Wójt Gminy wyznaczył na piśmie pracownika Urzędu Gminy do kontroli wydatków pod względem merytorycznym w zakresie zgodności wydatku z wnioskiem sołectwa.

Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie 3 sołectw: Jurkowice, Dąbrówka Malborska, Szropy.

W badanym okresie wszystkie sołectwa (14) z terenu gminy Stary Targ złożyły wnioski w sprawie wykorzystania funduszu na 2014 rok i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Ogólna kwota funduszu sołeckiego ustalona przez gminę na rok 2014 wynosiła 275.404,40 zł. Podstawę wyliczenia funduszu sołeckiego stanowiła kwota bazowa przyjęta przez gminę w wysokości 2.955,30 zł.

#### ❖ Ustalenie kwoty bazowej:

- wykonane dochody bieżące na rok 2012 – 18.999.749,97 zł
- liczba mieszkańców na dzień 31.12.2012r. wg informacji GUS – 6.429
- **kwota bazowa: 2.955,30 zł.**

Kwota bazowa do obliczenia funduszu na rok 2014 ustalona została prawidłowo.

*Dolecki*

*[Signature]*

*[Signature]*

Również prawidłowo obliczono na rok 2014 wysokość funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw na podstawie art.2 ust. 1, przyjmując prawidłową kwotę bazową oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw (na dzień 30.06.2013r.), na kwotę łączną 275.404,40 zł.

W roku 2014 wnioski o wysokości funduszu poszczególnym sołectwom przekazano w terminie do 31 lipca 2013r. (w dniu 29.07.2013r. ). Wszystkie wnioski na 2014 rok zostały złożone przez wybraną do kontroli próbę w terminie określonym art.4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Nie wystąpił przypadek odrzucenia wniosku w wyniku weryfikacji przez wójta zarówno w zakresie prawidłowości określonego w nich przeznaczenia środków, jak też wymagań.

W uchwale budżetowej Nr XXXII/261/2014 z dnia 31.01.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014 ujęto wydatki realizowane w ramach funduszu sołectkiego, jako przedsięwzięcia zgodne były z przyjętymi do realizacji wnioskami.

Wydatki dokonane w ramach funduszu sołectkiego były księgowane w programie FIN.V.32. Prowadzone jest analityczne wyodrębnienie na każde sołectwo. Sporządzając wydruki można wyodrębnić wydatki rad sołectkich.

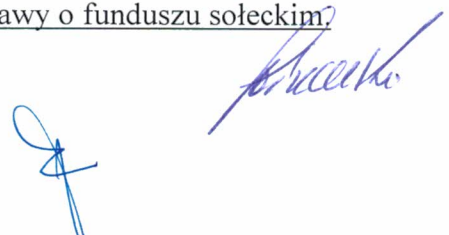
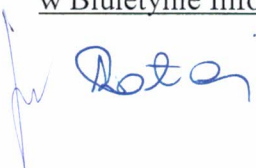
Dane wykazane w kolumnie 10 sprawozdania RB - 28 wynikają z ewidencji konta 130 w programie FIN.V.32

W roku 2014 z wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego ujętych w uchwale budżetowej w kwocie 275.404,40 zł wykonano łącznie 137.181,52 zł (tj. 49,81%) co wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie.

We wniosku z dnia 29.05.2015r. o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołectkiego za rok 2014 wykazano prawidłową kwotę 137.181.52 zł. należnego zwrotu.

Wysokość zwrotu wyniosła 28,375% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do 31.12.2014 r.

Wyliczona kwota bazowa przez Urząd Gminy tj. 2.955,32 zł stanowiła 106,75% wysokości średniej kwoty bazowej obliczonej przez Ministra Finansów tj. 2.768,24 zł) opublikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie art.2 ust. 6 i 8 ustawy o funduszu sołectkim?





### 3.5.13. Inne wydatki bieżące

W 2014 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie **8 122,45** zł. Poniesione wydatki ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2014r, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota
1	900-90019-4300	1/2014 za wyłapanie psów	4 200 ,00zł
2	900-90019-4300	43/03/2014 pielęgnacja drzew	1 500 ,00zł
3	900-90019-4300	1092/2014 odbiór padliny	214,92 zł
4	900-90019-4300	22/2014 za wyłapanie psów	2 207,53zł
	<b>RAZEM</b>		<b>8.122,45 zł.</b>

\*według stanu na 1 stycznia 2014 roku, stan środków wynosił 0 zł

### 3.6. Wydatki majątkowe

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XIV/114/2012 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27.01.2012r. w sprawie budżetu Gminy Stary Targ rok 2012 – wykaz wydatków majątkowych w łącznej wysokości w załączniku nr 2a, w tym zadania inwestycyjne roczne zgodnie z załącznikiem nr 3,
- Nr XXIV/201/2013 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29.01.2012r. w sprawie budżetu Gminy Stary Targ na rok 2013 – wykaz wydatków majątkowych w łącznej wysokości w załączniku nr 2a, natomiast wykaz inwestycji realizowanych w całości w 2013r., w załączniku nr 3,
- Nr XXX/261/2014 Rady Gminy Stary Targ z dnia 31.01.2013r. w sprawie budżetu Gminy Stary Targ na rok 2014 – plan wydatków na zadania inwestycyjne ujęte w wykazie przedsięwzięć w ramach wieloletniej prognozy finansowej w załączniku nr 2a i plan wydatków na zadania inwestycyjne roczne w załączniku nr 3.

Uchwały budżetowe określały roczne limity wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletni program inwestycyjny w 2012 roku.

Zmiany limitu wydatków na wieloletni program inwestycyjny dotyczący wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

*Doter*

*[Signature]*

*[Signature]*

W latach 2012-2014 przedsięwzięcia inwestycyjne oraz limity wydatków określone są w uchwałach Rady w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych na zadania, w zakresie których Rada nie ustaliła limitu w danym roku budżetowym dokonywał Wójt, korzystając z upoważnienia Rady Gminy, zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działów. Zwiększenia limitu na zadania inwestycyjne określone w WPF dokonywała Rada Gminy Stary Targ.

### **3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).**

Wójt ustalił procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro netto, Zarządzeniem Nr 28a/07 z dnia 17 września 2007 roku. Następnie w dniu 14 maja 2014r. ustalił nowe zasady do kwoty 30000 euro.

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb – 28 S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2012	4465434,08	3165489,91	70,9	20162390,49	15,7
2013	2725375,50	2056355,12	75,5	20321066,00	10,1
2014	3920616,59	3175697,97	81,0	21370154,30	14,9

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. Nr 11** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W badanym okresie, tj. w latach 2012 – 2014, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych nie objętych kontrolą zadań, sprawdzono przebieg losowo wybranych, następujących zadań inwestycyjnych:

#### **2012 rok**

##### **Modernizacja mieszkań komunalnych Jodłówka 3 (barak)**

##### **Zadanie realizowane w 2012 roku.**

Na zadanie w 2012r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 270.224,00 zł, w rozdziale 70005 §6050.

W ramach tego zadania w 2012r. wydatkowano kwotę 259.627,73 zł, z tego na:

*Doten*

- realizację robót budowlanych przez firmę PBP IZOGAZ Sp. z o.o. kwotę 242.924,21 zł brutto wg umowy o roboty budowlane 272/3/2012 z dn. 12.06.2012r. oraz kwotę 10.147,76 zł brutto wg umów o roboty uzupełniające 272/3/1/2012 z dn. 08.08.2012r.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez AM Nieruchomości Andrzej Marciniak – kwotę 5.292,00 zł brutto wg umowy 272/3/N/2012 z dn. 09.05.2012r.
- koszty pozostałe (przyłącze energetyczne): Faktura nr 241550825/007/64/FP/2012 z dnia 08/05/2012 na kwotę 631,88 zł oraz fakturę nr 241550825/0008/64/FP/2012 z dnia 08/05/2012 na kwotę 631,88 zł – faktury zostały zapłacone 12.10.2012r. tj. 157 dni po terminie oraz faktura nr F/041/U/2012 z dnia 07.11.2012 na kwotę 10.595,90 zł zapłacono po terminie w dwóch ratach 18.03.2013r. oraz 16.05.2013r., tj. 190 dni po terminie.

Gmina Stary Targ, co wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Pani Mirosławy Skrzypek, nie zapłaciła odsetek z tego tytułu.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy (działki nr 254/29, obręb Szropy).

Z dokumentu USTALENIE WARTOŚCI SZACUNKOWEJ ZAMÓWIENIA, sporządzonego na okoliczność ustalenia wartości zamówienia przez: Urząd Gminy Stary Targ w miesiącu wrześniu 2011 roku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 305.555,40 zł netto, co po przeliczeniu na euro wynosiło 76016,37 euro. Kontrolującym przedstawiono następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys inwestorski branży budowlanej, elektrycznej i sanitarnej na kwotę 305.555,40 zł netto;

Kosztorys inwestorski został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 26.09.2011 roku.

Zamawiający uwzględnił przy ustalaniu wartości zamówienia wartość zamówień uzupełniających, które zostały przewidziane w pkt 6 ogłoszenia o zamówieniu, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w wysokości 50% wartości zamówienia podstawowego, tj. 152.777,70 zł netto, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 38008,18 euro (przewidziane w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym, o którym mowa poniżej).

Łączna wartość zamówienia kwoty (zamówienie podstawowe i zamówienie uzupełniające), wynosiła 458.333,10 zł netto. W protokole postępowania ZP-2 wskazano, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 329.000 zł, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 81848,94 euro.

*Notatnik*