

Zestawienie powyższych umów, ujęto w poz. Nr 8 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Podstawą do naliczania czynszu dzierżawnego było Zarządzenie nr 3/2011 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 15 marca 2011 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych. We wszystkich umowach, termin płatności czynszu określono w dwóch transzach: do 15.03 i do 15.09 każdego roku realizacji umowy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

czynsz dzierżawy gruntów płacono w wysokościach określonych cyt. wyżej umowami, a w przypadkach płatności czynszu z kilkudniowym opóźnieniem, nie naliczano odsetek za zwłokę jedynie w 3 przypadkach płatności dokonanej po terminie naliczono odsetki za zwłokę.

W badanym okresie nie realizowano umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat w trybie przetargowym.

W badanym okresie, zawarto 1 umowę dzierżawy nieruchomości gruntowych na okres powyżej 3 lat, (w trybie bezprzetargowym), w dniu 17.10.2018 r formie aktu notarialnego (*Przyrzeczona umowa dzierżawy*) z Pomerania Inwall spółka z o.o. w Gdańsku Al. Grunwaldzka 82 pok. 368 na okres 30 lat. Podstawę zawarcia powyższej umowy, stanowiła Uchwała Rady Gminy Stary Targ Nr XI/75/2015 z dnia 13.11.2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Stary Targ.

Rada Gminy w powyższej uchwale, nie wyraziła zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego do zawarcia powyższej umowy.

Należny czynsz za 2018 rok, wniesiono w wysokości i terminie wynikającym z § 5 pkt 3 cyt. zawartego aktu notarialnego (proporcjonalnie do czasu trwania umowy w 2018 roku tj. w kwocie 1.942,56 zł netto - 2.389,35 zł brutto).

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W badanym okresie nie osiągnięto dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Realizowano natomiast dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Kwoty dochodów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Użytkownik wieczysty	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Oplata roczna w zł	Podstawa naliczania	Data wpłaty/kwota
1.		Bukowo	45 46	0,2800 0,2400	396,60 339,90	Wartość 13.220,00zł x 3% Wartość 11.330,00zł x 3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	15.03.2018 r. – 736,50 zł
2.		Szropy	15/12 udź.6/100	0,2891	8,64	Wartość -863,84zł x1% Operat szacunkowy z dnia	05.07.2018 r. – 8,64 zł

						10.12.2009 r.	31.12.2018 r. – 17,28 zł
3.	Szropy udz.14/100 0,2891	15/12 15/3 15/7	0,2891 0,0798 0,0315	20,16 37,60 14,80		Wartość -2.015,60 zł x1% Wartość-3.760,00zł x 1% Wartość -1.480,00 x1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009r.	12.03.2018 r. – 72,56 zł
4.	Szropy	15/6 15/11	0,0419 0,0168	19,70 9,70		Wartość-1.970,00zł x1% Wartość-790,00zł x1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	brak wpłaty
5.	Szropy	15/12 udz.7/100 15/4	0,2891 0,0340	10,08 16,00		Wartość -1.007,80złx1% Wartość -1.600,00złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	26.08.2018 r. – 16,05 zł
6.	Szropy	15/12 udz.17/100 15/9	0,2891 0,0203	24,47 9,50		Wartość 2.447,52złx1% Wartość 950,00 zł x1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	09.07.2018r. – 33,97 zł
7.	Szropy	15/12 udział 20/100	0,2891	28,79		Wartość 2.879,44zł x1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	03.04.2018 r. – 56,39 zł
8.	Szropy	205/11	0,4530	913,20		Wartość 30.440,00zł x3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	Brak wpłaty
9.	Bukowo	86/1	0,0800	95,70		Wartość -3.190,00złx3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	27.03.2018 r. – 95,70 zł
10.	Szropy	15/12 udz.15/100 15/5 15/8	0,2891 0,0227 0,0463	21,59 10,70 21,80		Wartość 2.159,58złx1% Wartość 1.070,00złx1% Wartość 2.180,00złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	28.05.2018 r. – 54,09 zł + 11,60 zł koszty upomn.
11.	Stary Targ	40/4 40/5 41/1 41/2	0,3162 0,0893 0,0158 0,0485	803,40 226,80 40,20 123,24		Wartość 26.780.00złx 3% Wartość 7.560,00złx3% Wartość 1.340,00zł x 3% Wartość 4.108,00złx3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	Brak wpłaty
12.	Szropy	205/6 udz.1/4	0,2400	29,82		Wartość 2.982,00złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	26.03.2018 r. - 29,82 zł
13.	Szropy	205/9 205/10 15/12 udz.2/100 15/10	0,3641 0,0550 0,2891 0,0342	244,70 36,00 2,88 16,10		Wartość 24.470,00złx1% Wartość 3.600,00złx1% Wartość 287,94złx1% Wartość 1.610,00x1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	B.O. – 299,68 zł 14.05.2018r.-131% 19 11.06.2018r.-150,00zł 11.07.2018r.-100,00zł 10.08.2018r.-100,00zł 10.09.2018r.-96,40% 3,60 10.10.2018r.-20,00zł
14.	Szropy	205/12	0,1848	351,90		Wartość 11.730,00złx3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	Brak wpłaty
15.	Rejonowy Związek Spółek Wodnych	Waplewo	77/9	0,6900	1.030,80	Wartość 34.360,00złx3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	brak wpłaty
16.	Szropy	205/6 udz.1/4	0,2400	29,82		Wartość 2.982,00złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	14.03.2018r.- 28,82zł
17.	Szropy	205/6 udz.1/4	0,2400	29,82		Wartość 2982,00złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	09.03.2018r. – 29,82 zł
18.	Szropy	205/6 udz.1/4	0,2400	29,82		Wartość 2.982,00złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	02.03.2018r. – 29,82 zł

19.		Szropy	15/12 udz.10/100	0,2891	14,40	Wartość -1.439,72złx1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	19.03.2018r. – 14,40zł
20		Szropy	15/12 udz.9/100	0,2891	12,96	Wartość -1.295,00x1% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	11.04.2018r. – 12,96 zł
21.		Szropy	205/8	0,1204	242,70	Wartość 8.090,00x3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	Brak wpłaty
22.		Tropy	72 73/2	0,0500 0,0200	100,80 39,30	Wartość -3.360,00x3% Wartość -1310,00x3% Operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r.	03.06.2018. – 70,05 zł
RAZEM				3,7919 ha	5.394,69 zł		

W wyniku kontroli, stwierdzono.

- Aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, dokonano w 2009 roku, poprzez wypowiedzenie dotychczasowych opłat rocznych i ustalenie – na podstawie operatów szacunkowych nowych stawek opłat rocznych. Stawki procentowe opłat rocznych ustalano od cen nieruchomości ustalonych przez rzeczoznawcę majątkowego według stawki 1% (za nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe) poz. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, i 20, poza przypadkami wymienionymi w pozycjach powyższego zestawienia o numerach: 1, 8, 9, 11, 14, 21 i 22, gdzie stawkę ustalono w wysokości 3% ceny nieruchomości.
- Wpłaty opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 rok, wniesione zostały w terminie do dnia 31 marca 2018 roku - w przypadkach wymienionych w poz. 1, 3, 9, 12 i od 16 do 19, natomiast w przypadkach braku wpłat (poz. 8, 11, 14, 15 i 21 zestawienia), nie dokonano żadnych czynności windykacyjnych. W pozostałych przypadkach wpłaty po terminie (poza pozycjami opisanymi w poz. 10 i 13 gdzie naliczono odsetki za zwłokę), nie naliczono odsetek za zwłokę.

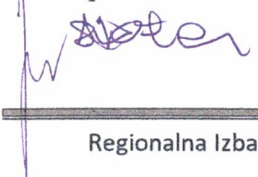
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

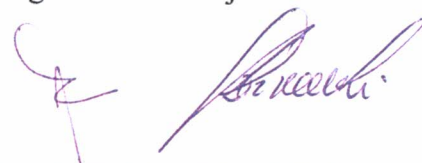
W badanym okresie nie wydawano żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr III/13/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadającym Gminie lub jej jednostkom podległym w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 maja 2011r Nr 51 poz. 1197.





Należności podlegającej windykacji według stanu na 1 stycznia 2018 roku, wystąpiły w zakresie:

- opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 9.044,62 zł (w trakcie roku spłacono łącznie 316,96 zł) i występowały na dzień 31 grudnia 2018 r w kwocie 8.727,66 zł.
- z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 9.088 zł (w trakcie roku spłacono łącznie 277,50 zł) i występowały na dzień 31 grudnia 2018 r w kwocie 8.811,47 zł.

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

➤ **Czynsz dzierżawny**

➤ Dłużnik: 09003

Zaległość na dzień 1.01.2018 r. wyniosła kwotę 8.811,47 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia do zapłaty. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano.

W 2018r nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. wyniósł 8.811,47 zł

- Dłużnik: 01010 posiadający zaległość na dzień 1.01.2018 r. w kwocie 277,50 zł, dokonał spłaty zaległości w całości. Zaległości na dzień 31.12.2018r. nie występują.

➤ Opłata za wieczyste użytkowanie

➤ Dłużnik: 10011

Zaległość na dzień 1.01.2018 r. wyniosła kwotę 4.774,56 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach 2013-2016 po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano. W 2018r nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. wyniósł 4.774,56 zł,

➤ Dłużnik: 11002

Zaległość na dzień 1.01.2018 r. wyniosła kwotę 1.213,50 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach 2013-2017 po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano. W 2018r nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. wyniósł 1.456,20 zł, w tym powstała w 2018 roku w kwocie 242,70 zł

➤ Dłużnik 11010

Zaległość na dzień 1.01.2018 r. wyniosła kwotę 299,68 zł.

Dokonano wpłaty w kwocie 297,72 zł

Na w/w zaległość powstałą w 2017 roku po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. wyniósł 1,96 zł.

➤ Dłużnik: 11025

Zaległość na dzień 1.01.2018 r. wyniosła kwotę 1.826,40 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach 2015-2016 po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano. W 2018r nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. wyniósł 1.826,40 zł,

➤ Dłużnik: 11026

Zaległość na dzień 1.01.2018 r. wyniosła kwotę 913,20 zł.

Na w/w zaległość powstałą w 2017 roku po upływie terminu płatności zostały wysłane upomnienia. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano. W 2018r nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018r. wyniósł 1,826,40 zł, w tym powstała w 2018 roku w kwocie 913,20 zł.

➤ Dłużnik: 01018 posiadający zaległość na dzień 1.01.2018 r. w kwocie 17,28 zł, dokonał spłaty zaległości w całości. Zaległości na dzień 31.12.2018r. nie występują.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

Według sprawozdania zbiorczego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, gmina uzyskała wpływy z usług w kwocie 189.995,50 zł, co stanowi 72,34% planu, 262.653,95 zł

Dochody z powyższego tytułu osiągnęły jednostki organizacyjne w tym:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu, z tytułu świadczenia usług opiekuńczych (w rozdziale 85228 w § 0830) w kwocie 561,60 zł, co stanowi 140,40% planu (400 zł),
- Zespół Szkół w Starym Targu, z tytułu wynajmu sali gimnastycznej w rozdziale 80101 §0830 w kwocie 780,00 zł., co stanowi 78% planu (1.000 zł), z tytułu odpłatności za korzystanie z wychowania przedszkolnego (w rozdziale 80104 w § 0660) w kwocie 5.709,00 zł, co stanowi 43,92% planu (13.000,00zł) oraz za korzystanie z wyżywienia w § 0670 uzyskano kwotę 30.802,70 zł co stanowi 96,26 % planu (32.000 zł), a ponadto za korzystanie z wyżywienia w rozdziale 80148 uzyskano kwotę 47.442,40 zł., co stanowi 79,07 % planu (60.000 zł).
- Szkoła Podstawowa w Szropach za korzystanie z wyżywienia, w rozdziale 80148 w §0830 w

kwocie 41.231,40 zł, co stanowi 61,54% planu (67.000 zł).

- Zespół Szkolno –Przedszkolny w Waplewie Wielkim z tytułu wynajmu powierzchni dachowej w rozdziale 80101 w §0830 w kwocie 4.152,60 zł, co stanowi 34,31 % planu (12.100 zł), oraz za korzystanie z wyżywienia: w rozdziale 80104 w kwocie 24.059,60 zł co stanowi 88,60% planu (27.153,95 zł) i w rozdziale 80148 §0830 kwotę 29.786,20 zł co stanowi 74,47 % planu (40.000 zł) oraz za korzystanie z wychowania przedszkolnego w rozdziale 80104 w kwocie 5.470.00 zł co stanowi 54,70 % planu (10.000 zł).

3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2018 Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu darowizn.

3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2018 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 4.382,97 zł co stanowi 96,33% planu (4.550,00 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

Gmina w roku 2018 **nie uzyskała** dochodów z grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych oraz od osób prawnych z tytułu mandatów. Nie uzyskała również dochodów z tytułu kar umownych.

W 2018 r. nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów.

W 2018 roku wydano 3 decyzje warunkowe z odroczeniem opłaty na okres 3 lat, w zamian za zastąpienie usuwanych drzew i krzewów nasadzeniami zastępczymi, na łączną kwotę 183.960 zł.

W 2018 roku nie obowiązywały decyzje warunkowe, których termin odroczenia kończył się w 2018 r,

Należności warunkowe wynikające w wydanych decyzji na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 183.960 zł.

W badanym okresie wydano ponadto dziesięć decyzji, w których na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4, 5, 6, 10 i 11 ustawy o ochronie przyrody nie naliczono opłat za usunięcie drzew i krzewów.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2018 rok.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wydatków ujętych w planie finansowym przy wykorzystaniu programu ACL i nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Struktura wydatków budżetowych w 2018

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	Wydatki bieżące	26.373.824,00	24.860.254,25	89,90	94,27
	w tym :				
	1) wydatki jednostek budżetowych, w tym: * wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń * wydatki związane z realizacją zadań statutowych	16.322.345,00	15.101.024,82	54,61	92,52
		9.292.507,36	8.956.136,27	32,39	96,38
		7.029.837,64	6.144.888,55	22,22	87,42
	2) dotacje na zadania bieżące	792.500,00	774.569,97	2,80	97,74
	3) świadczenia na rzecz osób fizycznych	9.012.479,00	8.738.172,55	31,60	96,96
	4) wydatki na obsługę długu publicznego	246.500,00	246.486,91	0,9	100
	5) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu EU	0	0	0	0
2.	Wydatki inwestycyjne	2.850.624,00	2.795.057,92	10,11	98,05
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	1.328.784,00	1.274.105,88	0,46	95,89
	RAZEM	29.224.448,00	27.655.312,17		

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości 24.860.254,25 zł, co stanowi 94,27 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 89,90%, natomiast wydatki majątkowe 10,11 % wydatków poniesionych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75011 „Urzędy wojewódzkie” wydatkowano ogółem 52.160,00 zł, tj. 100% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (52.160,00 zł) z tego:

- 39.600,00zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan – 39.600,00 zł),
- 5.600,00 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 5.600,00 zł),
- 5.760,00 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan- 5.760,00 zł),
- 1.200,00 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan – 1.200,00 zł),

w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatковано ogółem 1.655.140,70 zł, tj. 99,96% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.655.800,00 zł) z tego:

- 1.326.847,43 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan – 1.326.850,00 zł),
- 81.582,77zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 81.600,00 zł),
- 231.837,03 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan- 231.950,00 zł),
- 14.873,47 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan – 15.400,00 zł),

w ramach rozdziału 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” wydatковано ogółem 12.509,90 zł, tj. 80% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (15.637,00 zł) z tego:

- 399,45 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan- 399,45 zł),
- 30,90 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 30,90 zł),
- 12.079,55 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 15.206,65zł),

w ramach rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami” wydatковано ogółem 85.262,76 zł, tj. 99,78 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (85.450,00 zł) z tego:

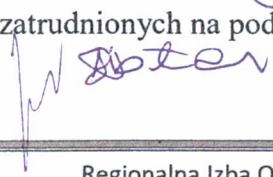
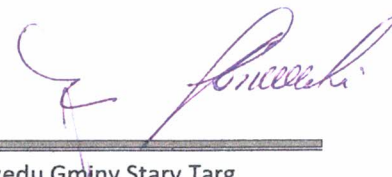
- 67.578,43 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan – 67.700,00 zł),
- 4.961,96 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 5.000,00 zł),
- 12.140,91 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan- 12.150,00 zł),
- 581,46 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan -600,00 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnionych było 29 osób w ramach 27,75 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta- Sekretarza, Skarbnika, Kierownika referatu rozwoju gospodarczego oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach do spraw: kadr, obsługi rady gminy, wymiaru podatku od nieruchomości, zagospodarowania przestrzennego, inkasa i wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych. tj. łącznie 9 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, Wójt Gminy wprowadził Zarządzeniem Nr 2a/2017 z dnia 20 września 2017 roku.

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy Stary Targ zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W kontrolowanym okresie wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Wójta) i z powołania (Skarbnika), ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz.1282).

Pracownikom poddanych kontroli o których mowa powyżej (poza Skarbnikiem), dokonano w dniu 14 grudnia 2018 r. (obowiązujące od 1 grudnia 2018 r.), zmiany poszczególnych składników wysokości wynagrodzenia, w wysokościach i kategoriach zgodnych z przyjętym Regulaminem Wynagradzania.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta w badanym okresie dokonał organ stanowiący uchwałami Rady Gminy Stary Targ:

- Nr III/6/2014 Rady Gminy Stary Targ z dnia 22 grudnia 2014 r., którą ustalono składniki wynagrodzenia miesięcznego:

- zasadnicze w kwocie 5.127 zł,
- dodatek funkcyjny 1.574 zł
- dodatek specjalny 1.340,20 zł

oraz 20 % dodatek za wysługę lat w kwocie 1.025,40 zł.

- Nr XLI/302/2018 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2018 r. (zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.);

- Nr III/15/2018 Rady Gminy Stary Targ z dnia 20 grudnia 2018 roku.

W powyższych uchwałach (Nr XLI/302/2018 i Nr III/15/2018), ustalono takie same składniki wynagrodzenia miesięcznego:

- zasadnicze w kwocie 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny 1.800 zł
- dodatek specjalny 1.625 zł

oraz 20 % dodatek za wysługę lat w kwocie 940 zł.

W 2018 r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Ustalone powyższymi uchwałami (z dnia 29 czerwca 2018 r. i z dnia 20 grudnia 2018 r.) wynagrodzenie jest zgodne ze stawkami określonymi rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

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

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz przez Skarbnika i Wójta.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Wójta Gminy Pana Wiesława Kaźmierskiego na dzień złożenia ślubowania tj. 19.11.2018 r. pozostało do wykorzystania 45 dni urlopu wypoczynkowego za lata 2017 i 2018 r., za który nie wypłacono ekwiwalentu. Natomiast na dzień 12.12.2019 r, pozostało do wykorzystania 46 dni urlopu wypoczynkowego, w tym 20 dni zaległego urlopu wypoczynkowego. W 2019 roku nie wypłacano ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop.

Ponadto, na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Pana Krzysztofa Skowrońskiego - zatrudnionego na stanowisku robotnika gospodarczego ustalono, że na dzień 20.03.2018 r. tj. na dzień rozwiązania stosunku pracy (wygaśnięcie stosunku pracy z uwagi na upływ czasu, na który została zawarta), posiadał 7 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok.

Na podstawie listy płac Nr 87/03/2018 z dnia 22.03.2018 r. (WB 47/2018), ustalono że wypłacono Panu Krzysztofowi Skowrońskiemu ekwiwalent pieniężny w wysokości 351,34 zł za 7 dni niewykorzystanego urlopu.

W badanym okresie wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, co przedstawiono w poniższej tabeli

Osoby którym wypłacono ekwiwalent (objęte kontrolą)		Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu	
		Łącznie	za 2018 r.	Łącznie	za 2018 r.
1	Wójt Gminy	-	-	-	-
2	Krzysztof Skowroński	7	7	351,34 zł	351,34 zł

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2019 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy w rozdziale 75011 – kwotę 5.600,00 zł tj. 100,00% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 5.600,00 zł, w rozdziale 75023 – kwotę 81.582,77 zł tj. 99,97 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 81.600,00 zł oraz w rozdziale 90002 – kwotę 4.961,96 zł tj. 99,24 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 5.000,00 zł.

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony przez Panią Mariolę Jakubowską – inspektora ds. księgowości budżetowej - wykaz pracowników Urzędu do rozliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 K.P.), ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni urlopu okolicznościowego, ilość dni bezpłatnego urlopu oraz urlopy szkoleniowe.

Ustalono, że wszyscy pracownicy 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 23 lutego 2019 r. (WB nr 30 z dnia 23.02.2018r, oraz w dniu 9 marca 2018 r. (WB 37 z dnia 09.03.2018 r.).

3.5.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród w roku 2018 wypłacono pracownikom Urzędu nagrody w łącznej wysokości 70.191,61 zł, w tym: w maju w kwocie 15.930,21 zł, w czerwcu w kwocie 22.448,00 zł, we wrześniu w kwocie 17.066,51 zł oraz w grudniu w kwocie 14.746,89 zł.

Zostały one przyznane na podstawie § 14 Zarządzenia Wójta Gminy Nr 2a/2017 z dnia 20.09.2017 r. cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników* – dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz dla Skarbnika Gminy Pani Mirosławy Skrzypek, której wypłacono 4 krotnie nagrody: w dniu 16 maja 2018 roku w kwocie 1.353,60zł, w dniu 8 czerwca 2018 roku w kwocie 1.000 zł, w dniu 7 września 2018 roku w kwocie 1.353,60 zł oraz w dniu 28 grudnia 2018 roku w kwocie 1.218 zł, na podstawie art. 36.ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Fundusz nagród zgodnie z Regulaminem, tworzy się w wysokości do 10 % planowanego funduszu.

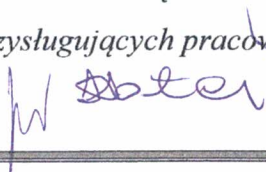
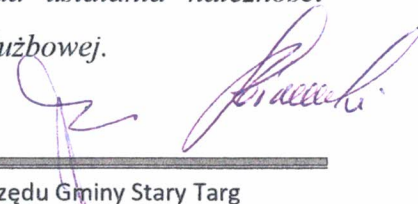
W 2018 r. nagród nie otrzymał Wójt Gminy.

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

W 2018 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, poniesiono wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4410, ogółem 28.852,86 zł (plan 28.900,00 zł), co stanowi 99,84% planu, oraz w rozdziale 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” w § 4410, wydatkowano ogółem 1.579,67 zł (plan 1.579,67 zł), co stanowi 100,00 %.

W 2018 r. nie wystąpiły zagraniczne podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy.

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 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych i motocykli niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r Nr 27 poz.271 z późniejszymi zmianami).

Szczegółowe zestawienie realizowanych w miesiącach: maj, lipiec i wrzesień 2018 roku podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Stary Targ pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Maj 2018 r.:

L.p.	Imię i nazwisko	nr del.	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość	Klasyfikacja
1.	Każmierski Wiesław	64/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
2.	Każmierski Wiesław	66/18	68	0,8358	56,83	750-75023-4410
3.	Każmierski Wiesław	67/18	628	0,8358	524,88	750-75023-4410
4.	Każmierski Wiesław	68/18	132	0,8358	110,33	750-75023-4410
5.	Sałek Anna	57/18	28	0,8358	23,40	750-75023-4410
6.	Sałek Anna	62/18	28	0,8358	23,40	750-75023-4410
7.	Przytuła Grzegorz	65/18	76	0,8358	63,52	750-75023-4410
8.	Neumann Joanna	69/18	30	0,8358	25,07	750-75023-4410
9.	Neumann Joanna	76/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
10.	Każmierski Wiesław	80/18	68	0,8358	56,83	750-75023-4410
11.	Każmierski Wiesław	81/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
12.	Skrzypek Mirosława	70/18	154	0,8358	128,71	750-75023-4410
13.	Skrzypek Mirosława	71/18	210	0,8358	175,52	750-75023-4410
14.	Kaszyński Paweł	73/18	80	0,8358	66,86	750-75023-4410
15.	Kaszyński Paweł	51/18	228	0,8358	190,56	750-75023-4410
16.	Kaszyński Paweł	74/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
17.	Kaszyński Paweł	75/18	92	0,8358	76,89	750-75023-4410

Lipiec 2018 r.:

L.p.	Imię i nazwisko	nr del.	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość	Klasyfikacja
1.	Rybak Jerzy	115/18	108	0,8358	90,27	750-75023-4410
2.	Każmierski Wiesław	96/18	164	0,8358	137,07	750-75023-4410
3.	Każmierski Wiesław	125/18	484	0,8358	404,53	750-75023-4410
4.	Sałek Anna	98/18	32	0,8358	26,75	750-75023-4410
5.	Sałek Anna	111/18	32	0,8358	26,75	750-75023-4410
6.	Sałek Anna	114/18	22	0,8358	18,39	750-75023-4410
7.	Kowalczyk Lech	116/18	160	0,8358	133,73	750-75023-4410
8.	Neumann Joanna	113/18	160	0,8358	133,73	750-75023-4410
9.	Neumann Joanna	124/18	80	0,8358	66,86	750-75023-4410
10.	Kaszyński Paweł	78/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
11.	Kaszyński Paweł	89/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
12.	Kaszyński Paweł	93/18	90	0,8358	75,22	750-75023-4410

13.	Kaszyński Paweł	97/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
-----	-----------------	-------	-----	--------	--------	----------------

Wrzesień 2018 r.:

L.p.	Imię i nazwisko	nr del.	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość	Klasyfikacja
1.	Kowalczyk Alicja	152/18	32	0,8358	26,75	900-90002-4410
2.	Szczepanek Mirosław	165/18	34	0,8358	28,42	750-75023-4410
3.	Orlich Agnieszka	163/18	148	0,8358	123,70	750-75023-4410
4.	Kaźmierski Wiesław	171/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
5.	Kaźmierski Wiesław	143/18	88	0,8358	73,55	750-75023-4410
6.	Orlich Agnieszka	138/18	76	0,8358	63,52	900-90002-4410
7.	Orlich Agnieszka	144/18	150	0,8358	125,37	900-90002-4410
8.	Orlich Agnieszka	147/18	150	0,8358	125,37	900-90002-4410
9.	Borsuk Katarzyna	150/18	32	0,8358	26,75	750-75023-4410
10.	Borsuk Katarzyna	151/18	33	0,8358	27,58	750-75023-4410
11.	Przytuła Grzegorz	145/18	195	0,8358	162,98	750-75023-4410
12.	Kaszyński Paweł	127/18	184	0,8358	153,79	750-75023-4410
13.	Kaszyński Paweł	132/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
14.	Kaszyński Paweł	134/18	88	0,8358	73,55	750-75023-4410
15.	Kaszyński Paweł	141/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
16.	Kaszyński Paweł	142/18	170	0,8358	142,09	750-75023-4410
17.	Neumann Joanna	140/18	70	0,8358	58,51	750-75023-4410
18.	Neumann Joanna	149/18	50	0,8358	41,79	750-75023-4410
19.	Neumann Joanna	158/18	160	0,8358	133,73	750-75023-4410
20.	Skrzypek Mirosława	162/18	136	0,8358	113,67	750-75023-4410
21.	Skrzypek Mirosława	169/18	136	0,8358	113,67	750-75023-4410
22.	Skrzypek Mirosława	170/18	153	0,8358	127,88	750-75023-4410
23.	Orlich Agnieszka	161/18	152	0,8358	127,04	900-90002-4410

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonywanie podróży służbowej poprzedzane były wnioskami pracowników o wyrażenie zgody przez pracodawcę na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym.

Odbyte samochodem osobowym podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za 1 km przebiegu, ustaloną cyt. wyżej Zarządzeniem Nr 5a z dnia 14.03.2013 r.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. 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 badanym okresie nie realizowano podróży służbowych środkami komunikacji publicznej.

W ramach powyższego paragrafu, w 2018 roku realizowano ponadto – 7 umów dotyczących *ryczałtu samochodowego*, o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne, na podstawie których przyznano limit w wysokości od 100 km do 300 km.

Za miesiące objęte kontrolą (maj, październik i listopad 2018 r.), złożono łącznie 18 oświadczeń pracowników (poza 3 pracownikami, przebywającymi w badanym okresie na zwolnieniu lekarskim i urlopach wypoczynkowych i nie złożyli oświadczeń), którym wypłacono ryczałty:

- za miesiąc maj 2018 r. - w dniu 11.06.2018 r. (dokument księgowy Nr WB-93, Nr 01/0104 na kwotę netto **783,47 zł**,
- za miesiąc październik 2018 r. - w dniu 09.11.2018 r. (dokument księgowy Nr WB-182 Nr 01/0210 na kwotę netto **744,07 zł**,
- za miesiąc listopad 2018 r. - w dniu 10.12.2018 r. (dokument księgowy Nr WB-200 Nr 01/0230 na kwotę netto **675,07 zł**,

Oświadczenia zawierają informację pracownika o wykorzystaniu pojazdu do celów służbowych, o ilości dni nieobecności w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu (wypoczynkowego, okolicznościowego i bezpłatnego) lub innej nieobecności. Zawierały również informacje o podróży służbowej przekraczającej 8 godzin.

Ponadto stwierdzono, że w miesiącach: kwietniu i maju 2017 r. nie realizowano podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy do Warszawy.

Potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię rejestru podróży służbowych, ujęto pod poz. Nr 9 zestawienia akt roboczych, stanowiącego Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

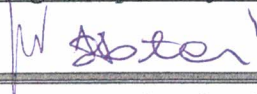
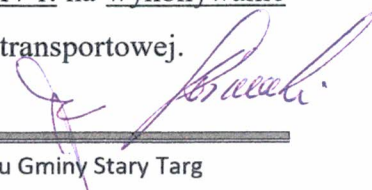
Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Kontroli poddano wybrane wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych” oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, które ujęto w zestawieniu stanowiącym Zał. Nr 10 do zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Poniesione wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych oznaczonych numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu.

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącach kwietniu i maju 2017 r. na wykonywanie usług transportowych i stwierdzono, że nie poniesiono wydatku z tytułu usługi transportowej.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Stary Targ wprowadził Zarządzenie nr 18A/2014 z dnia 14.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Starym Targu o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych, poddano wybór obsługi prawnej za 2018 r. oraz dostawę paliwa w 2018 r.

▪ Obsługa prawna Urzędu Gminy

Wartość szacunkowa zamówienia na obsługę prawną dla Urzędu Gminy w roku 2017-2018, została ustalona na podstawie wydatków poniesionych w roku poprzednim na kwotę 80.000,00 zł netto, tj. 18.935 euro. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie § 4 załącznika nr 1 do cyt. wyżej Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

W badanym okresie tj. w 2018 roku, realizowano 2 umowy, zawarte pomiędzy Kancelarią Radców Prawnych Kozikowski Kaszewski i Wspólnicy Spółka. Komandytowa, a Gminą Stary Targ:

1/ W dniu 07.08.2017 roku, zawarto umowę nr 341/UP/1/17/GP na obsługę prawną, co wynika z § 6 umowy na okres od 07.08.2017 r. do 06.08.2018 r., za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 7.380,00 zł brutto, płatnym przelewem na rachunek Zleceniobiorcy, w terminie 14 dni licząc od dnia przedłożenia faktury.

Na analogicznych zasadach (na podstawie § 4 załącznika nr 1 do cyt. wyżej Regulaminu), oszacowano wartość zamówienia na obsługę prawną w latach 2018-2019, na kwotę 80.000,00 zł netto, tj. 18560 euro.

W dniu 07.08.2018 roku, zawarto umowę nr 341/UP/1/18/GP na obsługę prawną, pomiędzy Kancelarią Radców Prawnych Kozikowski Kaszewski i Wspólnicy Sp. K. a Gminą Stary Targ.

Umowę zawarto, co wynika z § 6 umowy na okres od 07.08.2018 r. do 06.08.2019 r., za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 7.380,00 zł brutto, płatnym przelewem na rachunek Zleceniobiorcy, w terminie 14 dni licząc od dnia przedłożenia faktury.

W wyniku realizacji powyższej umowy, w badanym okresie wydatkowano łączną kwotę 76.238,03zł.

Powyższe umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika.

▪ Dostawa paliwa na potrzeby Urzędu Gminy

Wartość szacunkowa zamówienia na zakup paliwa do samochodów służbowych, samochodów pożarniczych i sprzętu silnikowego na rok 2018, została ustalona na podstawie § 3 załącznika nr 1 do cyt. wyżej Regulaminu udzielania zamówień publicznych. W badanym okresie dokonano zakupu paliwa na łączną kwotę 39.888,48 zł.

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

W badanym okresie nie poniesiono wydatków na podróże krajowe i na podróże zagraniczne radnych.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałych

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr III/9/2010 z dnia 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 z § 1 uchwały w wysokości 160 zł,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy - 210 zł za udział w posiedzeniu Sesji.

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 tj. w wysokości 2.100 zł (ogłoszonego w rozporządzeniu Rady Ministrów w Dz.U. z 2017 r. poz. 1747).

Powyższymi uchwałami nie określono terminów płatności diet.

Szczegółowej kontroli poddano wypłatę diet za miesiące: marzec, lipiec, wrzesień i październik 2018 roku i stwierdzono, że:

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez pracownika ds. obsługi Rady (potwierdzony przez Przewodniczącego Rady Gminy) wykaz radnych, z określeniem wysokości należnej diety oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.

- 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, w wysokościach przedstawionych poniżej:

- za miesiąc marzec 2018 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 12.917,00 zł w dniach 13.04.2018 r. i 25.04.2018 r. przelewem (WB nr 56/2018 z dnia 13.04.2018 r. i WB nr 64/2018 z dnia 25.04.2018 r.) na podstawie listy płac Nr 66/04/2018, 67/04/2018, 68/04/2018 ;

- za miesiąc lipiec 2018 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych

w łącznej wysokości 4.067,00 zł w dniu 09.08.2018 roku przelewem (WB nr 123/2018 z dnia 09.09.2018r, i WB nr 13/2018 z dnia 09.09.2018r.) na podstawie listy płac Nr 66/08/2018 i 67/08/2018;

- za miesiąc wrzesień 2018 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 9.877,00 zł w dniu 10.10.2018 roku przelewem (WB nr 163/2018 z dnia 10.10.2018 r., i WB nr 163/2018 z dnia 10.10.2018 r.) na podstawie listy płac Nr 66/10/2018 i 67/10/2018;

- za miesiąc październik 2018 r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 8.437,00 zł w dniu 09.11.2018 roku przelewem (WB nr 182/2018 z dnia 09.11.2018 r. i WB nr 182/2018 z dnia 09.11.2018 r.) na podstawie listy płac Nr 66/11/2018 i 67/11/2018.

W 2019 roku, Rada Gminy Stary Targ podjęła uchwały:

- Nr VI/27/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy Stary Targ, na mocy której utraciła moc obowiązującą cyt. wyżej Uchwała Rady Gminy Nr XXIV/203/2013 z 29.01.2013 r.,

- Nr XI/69/2019 z dnia 27 września 2019 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży przysługującym radnym za udział w pracach Rady, na mocy której utraciła moc obowiązującą cyt. wyżej Uchwała Rady Gminy Nr III/9/2010 z 30.12.2010 r.

Ponadto sprawdzono, czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy Stary Targ w związku z pełnieniem funkcji radnego, zachowywali w 2018 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach (sesjach i komisjach Rady).

Z udzielonej odpowiedzi oraz informacji w tej sprawie Sekretarza Pani Alicji Podlewskiej wynika cyt.:

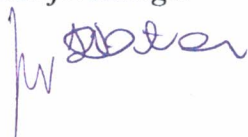
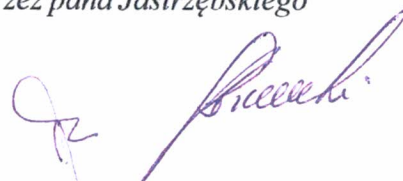
Na podstawie pisemnych informacji uzyskanych od dyrektorów placówek oświatowych, w których radni Gminy Stary Targ byli pracownikami, ustalono podane poniżej fakty.

W roku 2018, w kadencji 2014-2018, funkcję radnych sprawowali: Jastrzębski Bronisław - nauczyciel w Zespole Szkół w Starym Targu oraz Makara Piotr - do czasu przejścia na emeryturę w dniu 01.09.2018 r. nauczyciel Zespołu Szkół w Starym Targu i nauczyciel Szkoły Podstawowej w Szropach. W roku 2018, w kadencji 2018-2023, funkcję radnego sprawował Jastrzębski Bronisław - nauczyciel w Zespole Szkół w Starym Targu.

Pan Piotr Makara w roku 2018 za nieobecność w pracy w Szkole Podstawowej w Szropach spowodowaną pełnieniem funkcji radnego pobierał wynagrodzenie. W przypadku Zespołu Szkół w Starym Targu plan zajęć szkolnych nie kolidował z pełnieniem przez pana Makarę ww. funkcji.

W przypadku Pana Bronisława Jastrzębskiego nie wypłacono wynagrodzenia za dwie godziny w dniu 27.03.2019 r., z których Pan Jastrzębski został zwolniony na sesję Rady Gminy.

W pozostałych przypadkach plan zajęć szkolnych nie kolidował z pełnieniem przez pana Jastrzębskiego funkcji radnego.

Udzieloną odpowiedź oraz informację w tej sprawie Sekretarza Gminy Pani Alicji Podlewskiej zawarto w materiałach roboczych kontroli ujętych pod poz. Nr 11 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 gospodarowania funduszem wprowadzony Zarządzeniem Nr 24 z dnia 4 listopada 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy.

W trakcie kontroli ustalono:

- na dzień 01.01.2018 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 117,33 zł.
- wysokość planowanego odpisu na 2018 r. określono (w załączniku Nr 2 do uchwały Rady Gminy Nr XXXVI /257/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie budżetu gminy na 2018 rok), w wysokości łącznej 34.681 zł, następnie zwiększonego Uchwałą Rady Gminy Nr III/8/2018 z dnia 20.12.2018 r. do wysokości łącznej 34.980,98 zł.
- Zarządzeniem Wójta Nr 54 z dnia 14.12.2018 r., zmniejszono plan o kwotę - 0,02 zł.
- Jak wynika z pisma sporządzonego przez pracownika Urzędu Gminy Panią Mirosławę Nierzwicką ustalenia powyższej kwoty dokonano następująco: 27,75 planowanych etatów pracowników przy zastosowaniu stawki 1.185,66 zł odpis na 1 osobę, oraz 9 emerytów i rencistów x 197,61 zł odpis na 1 osobę. Zatem odpis wyniósł (32.902,07zł + 1.778,49 zł = **34.680,56 zł**).
- Do dnia 31 maja 2018 roku należało przekazać równowartość 75 % odpisu tj. kwotę 26.010,42 zł, a do dnia 30 września 2018 r. pozostała kwota 8.670,14 zł.
- Faktycznie odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - do 31 maja 2018 r. - 26.011 zł tj. 75 % planu (29.05.2018 r. - Wb nr 9/2018 ZFŚS)
 - do 30 września 2018 r. - 8.669,56 zł tj. 25% planu (27.09.2018 r. - Wb nr 022/2018 ZFŚS)
 - w dniu 21.12.2018 r. dokonano korekty - zwiększenia w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w kwocie 257,55 zł (przekazano powyższą kwotę na rachunek bankowy Funduszu w dniu 21.12.2018 r. Wb nr 031/2018 ZFŚS).
 - faktyczne zatrudnienie w 2018 roku wyniosło (ustalone przez pracownika Panią Mirosławę Nierzwicką) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz.349) – 27,30 etatów (w tym **2,67 etatu pracowników**

o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, których nie uwzględniono przy planowaniu odpisu na 1 stycznia 2018 r).

- ostateczną wysokość odpisu za 2018 rok według powyższych informacji ustalono w kwocie **34.938,11 zł** (24,63 etatów x 1.185,66 zł odpis na 1 osobę = 29.202,81 zł i pracownicy o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności 2,67 etat. x 1383,27 zł odpis na 1 osobę = 3.693,33 zł oraz emeryci i renciści 11 osób – łącznie 2.041,97 zł.)

- na dzień 31.12.2018 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 712,88 zł (w tym kapitalizacja odsetek 5,84 zł).

Wykorzystanie środków na działalność socjalną, przedstawia poniższe zestawienie.

Miesiąc	Przychód		Wydatek			
	Splata pożyczek mieszk.	Udzielone pożyczki mieszk.	Dodatek urlopowy (wczasy pod gruszą) brutto	Podatek dochodowy	Pomoc finansowo-rzeczowa, zapomogi losowe	Dofinansowanie do wycieczek szkolnych
1	1.300,00		146,00		2.920,40	
2			450,00			
3	3.200,00	3.000,00			7.305,00	
4	1.000,00					
5						
6	3.380,00	3.000,00	450,00			
7	1.720,00		5.490,00			200,00
8			810,00			
9	3.430,00	3.000,00	720,00			
10			900,00			
11	2.080,00	3.000,00	450,00			
12	1.000,00		1260,00	1.503,00	18.357,00	
Ogółem	17.110,00	12.000,00	10.676,00	1503,00	28.582,40	200,00

Działalnością socjalną o której mowa w powyższej tabeli, objęto emerytów i rencistów, którym udzielono w grudniu 2018 roku pomocy finansowo – rzeczowej w kwocie łącznej 1.320,00 zł.

Kontroli poddano wydatki obciążające rachunek ZFŚS, poniesione w ramach:

- **dotatku urlopowego (wczasy pod gruszą) – za miesiąc lipiec 5.490,00 zł.**

na łączną kwotę 5.490,00 zł, z tytułu przyznania –dotatku urlopowego dla 13 pracowników, w tym w wysokości po 450,00 zł (brutto) dla 9 z nich a w 4 przypadkach - w wysokości po 360,00 zł. Podstawę określenia wysokości dodatku, w każdym przypadku stanowiły wnioski o przyznanie dodatku urlopowego oraz *Oświadczenia o średnim dochodzie netto na członka rodziny*, potwierdzone przez pracownika d.s. kadr o planowanym urlopie trwającym co najmniej 14 dni kalendarzowych.

- **Pomocy finansowo-rzeczowej – w miesiącu grudniu w kwocie 18.357,00 zł (netto)**

na kwotę łączną 18.357,00 zł z tytułu przyznania pomocy finansowej dla 40 osób (w tym 11 emerytom i rencistom). W przypadku pracowników wysokość pomocy wyniosła w po 700,00 zł dla 20 z nich a w 8 przypadkach - w wysokości po 560,00 zł. W przypadku emerytów i rencistów przyznano pomoc (11 osobom) po 120,00 zł oraz 1 pracownikowi w kwocie 60,00 zł. Podstawę określenia wysokości dodatku, w każdym przypadku stanowiły wnioski o przyznanie pomocy finansowo-rzeczowej oraz *Oświadczenia o średnim dochodzie netto na członka rodziny*.

Wysokość powyższych kwot oraz zasady przyznawania dodatku urlopowego i pomocy finansowo-rzeczowej ustalono zgodnie z zasadami określonymi w § 1i § 2 cyt. wyżej Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy.

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

W uchwale budżetowej na 2018 rok (Uchwała Nr XXXVI/257/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2018) Rada Gminy określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 37.275,00 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych w kwocie 36.275,00 zł i przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.000,00 zł. W ciągu roku budżetowego Rada Gminy podjęła dwukrotnie uchwały w sprawie zmiany budżetu Gminy na rok 2018 rok, zwiększając plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych: Nr XXXVIII/267/18 z dnia 27 marca 2018 roku o kwotę 11.781,68 zł oraz Nr III/8/18 z dnia 20.12.2018 roku zwiększając plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych o kwotę 1.675,25 zł.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Stary Targ 2018 rok” stanowiący Zał. nr 1 do Uchwały Rady Gminy Nr XXVIII/271/2018 z dnia 27 marca 2018 roku.

Realizację zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii prowadzi Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu.

Zasady wynagradzania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starym Targu określono w rozdziale II w zadaniu nr 6 pkt.1. cyt. wyżej Zał. Nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/271/2018 z dnia 27 marca 2018 roku. Ustalono wynagrodzenia dla wszystkich członków GKRPA w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia.

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 włączone do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, to jednostka OSP Szropy, OSP Bukowo, Stary Targ.

W 2018 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano w rozdziale 75412 środki w kwocie 214.605,00 zł, z czego wydatkowano 208.404,47 zł (tj. 97,11%).

Środki przeznaczono głównie na:

§ 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 16.489,51 zł, na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych

§ 4110- składki na ubezpieczenia społeczne- 2.542,25 zł,

§ 4170- wynagrodzenia bezosobowe- 34.861,13 zł.

§ 4210- Zakup materiałów i wyposażenia- 56.539,72 zł:

- Zakup paliwa - 8.986,79 zł.
- Zakup części samochodowych, sprzętu ratowniczego -10.393,26 zł,
- Inne materiały (kalendarze, nagrody, puchary, odznaczenia) - 1.307,94 zł.
- Zakup opału - 21.055,36 zł,
- Zakup kamery termowizyjnej -7.000 zł.
- Materiały remontowe -3.136,87 zł.
- Inne (kosiarka, kurtka MDP) – 4.659,50 zł

§ 4260- zakup energii - 22.610,12 zł.

§ 4270-zakup usług remontowych - 35.575,34 zł.

§4280- zakup usług zdrowotnych - 5.400,00 zł,

§ 4300- zakup usług pozostałych - 23.850,22 zł w tym:

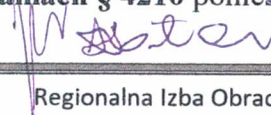
- Opłaty za szkolenia, konkursy strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, przeglądu technicznego obiektów oraz z zakresu BHP.-23.850,22 zł.

§ 4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - 729,24 zł.

§ 4430- różne opłaty i składki ubezpieczenia strażaków i pojazdów - 9.806,94 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

w ramach § 4210 poniesiono wydatki na:





- kolendrze strażackie, rocznik strażacki, na kwotę 293,31 zł, udokumentowane fakturą Nr FVS/1881/2017 z dnia 13/12/2017, wystawioną przez Związek OSP RP Oddział w Gdańsku;

- odznaki wystugi lat - książki na kwotę 82,00 zł, udokumentowane fakturą FVS/0560/2018 z dnia 25/04/2018, wystawioną przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP Oddział w Pruszczu Gdańskim;

- puchary, dyplomy na kwotę 376,49 zł, udokumentowane fakturą Nr FS MAL/18/06/0147 z dnia 26.06.2018 r, wystawioną przez firmę MAT POŻ Oddział Malbork ul. Wojska Polskiego 471

- książki (cuda świata -1 egz., cuda Polski -4 egz. Cuda starożytności -1 egz., cuda przyrody – 1 egz.) na kwotę 120,00 zł, udokumentowane fakturą Nr 51/1/2018 z dnia 16.03.2018 r, wystawioną przez Księgarnię JAGIEŁŁO, 82-200 Malbork. ul. Malinowa 5;

- przewóz osób w kwocie 266,00 zł udokumentowane fakturą FV358/2018 z dnia 10.12.2018 r., wystawiona przez Usługi Transportowe -82-400 Sztum, Nowowiejskiego 27/26;

W ramach § 4300 poniesiono wydatki na;

- ogłoszenie w prasie - kondolencje na kwotę 861,00 zł, udokumentowane fakturą Nr 2018/05/56 z dnia 08.05.2018r. SUN PRESS -53-431 Wrocław ul. Plac Pereca 3

- konsumpcja na kwotę 331,40 zł, udokumentowane fakturą Nr 07/03/2018 z dnia 19.03.2018r. CAFE FIGARO 80-409 Sztum ul. Jagiełły 2

W ramach § 4270- poniesiono wydatki na;

- wykonanie stanu zerowego budynku gospodarczego (budynek świetlicy w m. Bukowo), na kwotę 3.460,00 zł, udokumentowane fakturą Nr 2/2018 z dnia 09.04.2018 r, wystawioną przez Firmę Handlową HOL -82-410 Stary Targ ul. Główna 11A;

- wykonanie pomieszczenia przy budynku świetlicy w Bukowie na kwotę 31.999,68 zł, udokumentowane fakturą Nr 79/08/2018 z dnia 27.08.2018r wystawioną przez Przedsiębiorstwo KOREM -83-010 Rotmanka ul. Jałowcowa 3

W ramach § 4260- poniesiono wydatki na;

- przerwanie i wznowienie dostarczania energii elektrycznej (budynek świetlicy w m. Bukowo), na kwotę 105,14 zł, udokumentowane fakturą Nr 241550825/0002/FT//2018 z dnia 30.07.2018 r, wystawioną przez Energa Operator 80- 557 Gdańsk. Marynarki Polskiej 130 F;

- przerwanie i wznowienie dostarczania energii elektrycznej (budynek świetlicy w m. Bukowo), na kwotę 11,52 zł, udokumentowane fakturą Nr 241550825/0006/FT//2018 z dnia 25.09.2018 r, wystawioną przez Energa Operator 80- 557 Gdańsk. Marynarki Polskiej 130 F;

Wyjaśnienie w sprawie powyższych wydatków, złożył Wójt Pan Wiesław Kaźmierski.

Z wyjaśnienie wynika, że:

Do obowiązkowych zadań gminy należą koszty wyposażenia, utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, w tym bezpłatne umundurowanie członków ochotniczej straży pożarnej, zakup sprzętu ratowniczego oraz ponoszenie kosztów związanych z ich utrzymaniem.

W ramach § 4210 na:

Kalendarze strażackie, rocznik strażacki na kwotę 293,31 zł- zostały zakupione dla 5 jednostek OSP na wyposażenie do obiektów.

Odznaki wysługi lat- książka na kwotę 82,00 zł - zakupiono w związku z uhonorowaniem wieloletniej służby w działaniach na rzecz OSP.

Puchary, dyplomy na kwotę 376,49zł- zostały zakupione dla strażaków biorących udział w zawodach strażackich oraz Młodzieżowe Drużyny Strażackie z Gminy Stary Targ.

Książki (Cuda Świata- 1 egz. Cuda Polski- 4 egz. Cuda Starożytności- 1 egz., Cuda przyrody- 1 egz. na kwotę 120,00zł udokumentowane fakturą nr 51/1/2018 z dnia 13.03.2018 wystawioną przez Księgarnię Jagiełło, 82-200 Malbork ul. Malinowa 5- zakupiona w formie nagród dla uczestników konkursu wiedzy o pożarnictwie, w którym uczestniczyła młodzież ze szkół z terenu Gminy Stary Targ.

Przewóz osób na kwotę 266,00 zł udokumentowane fakturą FV 358/2018 z dnia 10.12.2018r. wystawioną przez Usługi Transportowe -82-400 Sztum, ul. Nowowiejskiego 27/26- usługa wykonana w związku z przewozem ochotników strażaków i Młodzieżowych Drużyn Strażackich z Gminy Stary Targ na zawody strażackie, które obejmowały sprawdzenie umiejętności podczas akcji ratowniczych.

W ramach § 4300 na:

Ogłoszenie w prasie- kondolencje na kwotę 861,00- zamieszczono w prasie kondolencje żałobne dla rodziny zasłużonego Prezesa Zarządu Gminnego OSP.

Konsumpcja na kwotę 331,40zł- wydatek dotyczący poczęstunku dla uczestników konkursu wiedzy o pożarnictwie. Uczestnikami konkursu była młodzież ze szkół z terenu Gminy Stary Targ.

W ramach § 4270- na:

Wykonanie stanu zerowego budynku gospodarczego (budynek świetlicy w m. Bukowo), na kwotę 3.460,00 zł udokumentowane fakturą nr 2/2018 z dnia 09.04.2018r. wystawioną przez Firmę Handlowo HOL -82- 410 Stary Targ, ul. Główna 11 A – usługa wykonana w związku z polepszeniem funkcjonalności obiektu remizy i świetlicy wiejskiej w Bukowie;

Wykonanie pomieszczenia przy budynku świetlicy w Bukowie na kwotę 31.999,68zł. udokumentowane fakturą nr 79/08/2018 z dnia 27.08.2018r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo KOREM -83- 010 Rotmanka ul. Jałowcowa 3 – usługa remontu pomieszczeń remizy i świetlicy w Bukowie dla polepszenia funkcjonalności obiektu;

W ramach § 4260- na

Przerwanie i wznowienie dostarczania energii elektrycznej (budynek świetlicy w m. Bukowo) na kwotę 105,14zł. udokumentowane fakturą Nr 241550825/0002/FT/2018 z dnia 30.07.2018r. wystawioną przez Energa Operator 80- 557 Gdańsk, ul. Marynarki Polskiej 130F.- przerwa w dostawie energii

Przerwanie i wznowienie dostarczania energii elektrycznej (budynek świetlicy w m. Bukowo) na kwotę 11,52zł. udokumentowane fakturą Nr 241550825/0006/FT/2018 z dnia 25.09.2018r. wystawioną przez Energa Operator 80- 557 Gdańsk, ul. Marynarki Polskiej 130F – przerwa w dostawie energii

Powyższe wydatki nie są wydatkami określonymi w art.32 ust. 2 i3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, aby tego uniknąć w przyszłości będą one wydatkowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. Nr 12 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostek OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy Stary Targ Nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. 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/125/2012 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.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego ustalono za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych 10 zł lub szkoleniu pożarniczym w wysokości 5 zł. Uchwałą nie określono terminu płatności ekwiwalentów pieniężnych.

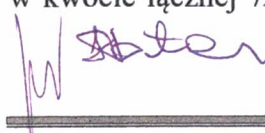
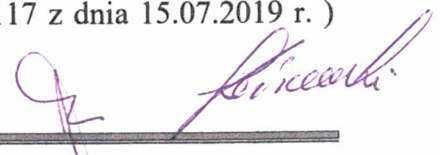
Podstawę ustalenia ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, stanowią potwierdzenia udziału w akcjach wydanych przez Komendę PSP w Sztumie.

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania w 2018 roku - ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

	Ekwiwalenty pieniężne OSP	Kwota wg zestawienia	Data przelewu	Kwota przelewów
1	Ekwiwalent za udział w działaniach za 2017r OSP Dąbrówka Malborska	2.772,34	17.07.2018	2.772,34
2	Ekwiwalent za udział w działaniach za 2017r OSP Stary Targ	7.235,00	17.07.2018	7.235,00
3	Ekwiwalent za udział w działaniach za 2017r OSP Waplewo Wielkie	691,33	17.07.2018	691,33
4	Ekwiwalent za udział w działaniach za 2017r OSP Szropy	3.855,83	31.07.2018	3.855,83
5.	Ekwiwalent za udział w działaniach za 2017r OSP Bukowo	1.935,01	17.07.2018	1.935,01
	Razem	16.489,51		16.489,51

W powyższym zestawieniu wykazano ekwiwalenty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., które wypłacono w 2018 r. (WB nr 111 z dnia 17 lipca 2018 r. i WB Nr 137 z 31 lipca 2018 r.). Wszystkie wnioski o wypłatę ekwiwalentów pieniężnych, sporządzane były i potwierdzane przez Państwową Straż Pożarną w Sztumie, w 2017 roku.

Natomiast za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., ekwiwalent wypłacono w dniu 16.07.2019 r. w kwocie łącznej 7.602,16 zł (WB nr 116 z dnia 15.07.2019 r. i WB Nr 117 z dnia 15.07.2019 r.)

Wszystkie wnioski o wypłatę ekwiwalentów pieniężnych, sporządzane były i potwierdzane przez Państwową Straż Pożarną w Sztumie, w 2018 roku.

Wypłaty ekwiwalentów pieniężnych dla członków OSP (które przekazywano na indywidualne rachunki bankowe wskazane przez strażaków OSP), dokonano na podstawie zbiorczych wykazów danych strażaków do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach i ćwiczeniach w dniu 17 lipca 2018 r. dla jednostek z OSP Stary Targ, Waplewo Wielkie, Dąbrówka Malborska, Bukowo oraz 31 lipca 2018r. dla OSP Szropy.

Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów (sporządzonego przez Panią Alicję Kowalczyk, inspektora ds. obsługi Rady Gminy), w którym wykazano: datę i czas trwania zdarzenia lub szkolenia pożarniczego oraz rodzaj zdarzenia, ujęto w Poz. Nr 13 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Jak wynika ze sporządzonego zestawienia, w 2018 roku, wypłaty ekwiwalentu dokonano za działania ratownicze lub szkolenia, które miały miejsce we wszystkich przypadkach – w 2017 roku.

Wykazy powyższe sporządzał Naczelnik lub Prezes Ochotniczej Straży Pożarnej w tych jednostkach.

W wykazach, o których wyżej mowa, stawkę ekwiwalentu, wykazywano proporcjonalnie do czasu trwania zdarzenia. W jednostce nie określono terminów wypłaty ekwiwalentów.

Wyjaśnienie w sprawie wypłaty ekwiwalentów pieniężnych za 2017 r. w 2018 roku oraz za 2018 r. w 2019 roku złożyła Zastępca Wójta Pani Alicja Podlewska.

Z wyjaśnienia wynika, że :

Urząd Gminy w Starym Targu dokonał wypłat ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z 2017 w 2018 z uwagi na fakt, iż Naczelnicy jednostek OSP złożyli wnioski w miesiącu styczniu 2018r. już po uchwaleniu planu budżetu na rok 2018, wypłata nastąpiła po zwiększeniu planu w tym paragrafie. Ponadto przejściowa trudna kondycja finansowa gminy nie pozwalała na wcześniejszą wypłatę ekwiwalentu. Podobnie w 2019 za rok 2018.

Wyjaśnienie powyższe ujęto w poz. Nr 14 zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

W 2018 roku i w 2019 r. od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, członków OSP biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych lub ćwiczeniach, zgodnie z art. 32 ust 3 pkt.2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, ubezpieczono w instytucji ubezpieczeniowej PZU.

Wyjaśnienie w sprawie ubezpieczenia strażaków w tych instytucjach ubezpieczeniowych oraz ilości zrzeszonych strażaków, złożył Wójt Pan Wiesław Kaźmierski.

Wyjaśnienia dotyczące ubezpieczenia strażaków zrzeszonych w OSP.

Gmina Stary Targ w 2018 r. jak również w 2019 nie korzystała z ubezpieczenia w Strażackim Funduszu Wypadkowym OSP województwa pomorskiego w Pruszczu Gdańskim

W roku 2018 od następstw nieszczęśliwych wypadków ubezpieczono w PZU – bezimiennie polisą nr 1027326701, PZU nr 1027326702 na okres od 08 stycznia 2018 r. do 07 stycznia 2019 r. członków Ochotniczych Straży Pożarnych biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczo- gaśniczych oraz ćwiczeniach bojowych.

W roku 2019 od następstw nieszczęśliwych wypadków ubezpieczono w PZU- bezimiennie polisa nr 1036812997, PZU- 1036813002 na okres od 08 stycznia 2019 do 07 stycznia 2020 członków Ochotniczych Straży Pożarnych biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczo- gaśniczych oraz ćwiczeniach bojowych.

Łączna ilość zrzeszonych strażaków w jednostkach OSP Stary Targ wynosi 179 osób, jednakże strażacy posiadający pełne uprawnienia do prowadzenia akcji ratunkowych, gaszenia pożarów, szkoleniach jest 54 osób. Pozostałe osoby zrzeszone w jednostkach OSP Stary Targ są strażakami biernymi bez posiadania uprawnień do prowadzenia akcji ratunkowych, gaszenia pożarów, szkoleniach.

Wyjaśnienie powyższe oraz kserokopie polis PZU za lata 2018 i 2019 ujęto w poz. **Nr 15** zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki

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

W dniu 27 marca 2013 r. Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XXV/206/2013 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwałę powyższą przesłano natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 02 kwietnia 2013r.

Wójt Gminy w zakresie obowiązków powierzył pracownikowi Urzędu Gminy zatrudnionemu na stanowisku referenta ds. zagospodarowania przestrzennego i środków unijnych, kontrolę pod względem merytorycznym w zakresie zgodności przedsięwzięć ujętych we wnioskach sołectwa z przepisami ustawy o funduszu sołeckim oraz spełnienia warunków określonych w tejże ustawie.

W badanym okresie wszystkie sołectwa (14) z terenu gminy Stary Targ złożyły wnioski w sprawie wykorzystania funduszu na 2018 rok i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Ogólna kwota funduszu sołeckiego ustalona przez gminę na rok 2018 wynosiła 335.548,68 zł.

Podstawę wyliczenia funduszu sołeckiego stanowiła kwota bazowa przyjęta przez gminę w wysokości 4.048,12zł.

❖ Ustalenie kwoty bazowej:

- wykonane dochody bieżące na rok 2016 –25.839.120,62.zł
- liczba mieszkańców na dzień 31.12.2016 r. wg informacji GUS – 6383
- **kwota bazowa:4.048,12zł.**

Kwota bazowa do obliczenia funduszu na rok 2018 ustalona została prawidłowo.

Również prawidłowo obliczono na rok 2018 wysokość funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw na podstawie art.2 ust. 1, przyjmując prawidłową kwotę bazową oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw (na dzień 30.06.2017r.), na kwotę łączną 335.548,68 zł.

Wnioski o wysokości funduszu poszczególnym sołectwom przekazano w terminie do 31 lipca 2017 r. (w dniu 27 lipca 2017 r.). Wszystkie wnioski na 2018 rok zostały złożone 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 XXXVI/257 /2017 z dnia 28 grudnia 2017r w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2018 ujęto wydatki realizowane w ramach funduszu sołectkiego, jako przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami.

Wydatki dokonane w ramach funduszu sołectkiego były księgowane w programie Systemy Finansowe-Fin Jednostka Urząd Gminy Stary Targ. W księgach rachunkowych jednostki – Urząd Gminy wyodrębniono konta analityczne do ewidencji kosztów i wydatków Funduszu sołectkiego w pozycjach w klasyfikacji budżetowej na poszczególne zadania, z podziałem na poszczególne sołectwa.

Dane wykazane sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetowych, w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego” wynikają z ewidencji konta 130 w programie „Systemy Finansowe- FIN Jednostka.

W roku 2018 z wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego ujętych w uchwale budżetowej w kwocie 335.548,68 zł, wykonano łącznie 159.118,74 zł (tj. 48,0%), co wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

W 2018 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 6.039,61 zł. Poniesione wydatki ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2018 r., przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota
1	900-90019-4210	Zakup karmy dla kotów	300,73
2	900-90019-4300	Utylizacja azbestu	1.830,40
3	900-90019-4300	odbior bezpieczeństwa psów	3.649,28
4	900-90019-4300	Odbiór padliny	259,20
	RAZEM		6.039,61

W ramach § 4210 poniesiono wydatek w kwocie 300,73 zł na zakup karmy dla bezpańskich kotów, udokumentowany fakturą Nr 1680/0 z dnia 11.04.2018r., wystawioną przez Przedsiębiorstwo

Handlowe MAT : 82-200 Malbork ul. Chrobrego 30.

W ramach § 4300 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.830,40 zł z tytułu realizacji 2 umów z dnia 30.10.2018 r. (Nr 1/2018 zawartą z właścicielem nieruchomości w m. Stary Targ ul. Główna 1, na kwotę 1.029,60 zł i Nr 2/2018 zawartą z właścicielem nieruchomości w m. Waplewo Wielkie 9/2, na kwotę 800,80 zł) na utylizację azbestu, oraz kwotę łączną 3.577,01 zł z tytułu wydatków na odbiór bezpańskich psów, udokumentowanych notami obciążeniowymi wystawionymi przez Pomorską Fundację Pies Szuka Domu z siedzibą 83-331 Przyjaźń, Szulim 53: Nr 03/2018 z dnia 04.10.2018r. na kwotę 777,01 zł, Nr 04/2018 z dnia 26.10.2018r. na kwotę 1.400 zł, Nr 05/2018 z dnia 26.10.2018r. na kwotę 1.400 zł, a ponadto za odbiór padliny na podstawie faktury Fa FVS 1303/18 z dnia 13.09.2018r. na kwotę 259,20 zł, wystawionej przez firmę Poskór ul. Żeromskiego 6, 82-400 Sztum.

Z Pomorską Fundacją Pies Szuka Domu, realizującą zadania określone Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XXXVII/264/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie określenia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności na terenie Gminy Stary Targ w 2018r., zawarto 2 umowy na Przeprowadzanie interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienia właściwej opieki oraz znajdowania nowych właścicieli dla bezdomnych psów z terenu Gminy- Nr 1/2016 z dnia 1 marca 2016 r na okres od dnia 1 marca 2016 r do 28. lutego 2018 r i Nr1/2018 z dnia 4.10.2018 r , na okres od dnia 4.10.2018 r do 4.10.2020r.

Wydatki poniesione na utylizację azbestu w kwocie 1.830,40 zł, poniesiono w ramach dotacji celowej i winny być zaklasyfikowane w § 6230 - dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, zamiast w § 4300.

Opisane wyżej umowy z dnia 30.10.2018 r. zawarto z właścicielami nieruchomości zawierającymi azbest, na udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie kosztów demontażu, transportu i utylizacji wyrobów zawierających azbest z budynków mieszkalnych i gospodarczych zlokalizowanych na terenie Gminy Stary Targ, na zasadach określonych Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XIII/112/2011 z dnia 29.12.2011 roku w sprawie uchwalenia Programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Stary Targ na lata 2012-2032.

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 XII/85/2015 Rady Gminy Stary Targ z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na 2016 rok.

Wydatki majątkowe wykazano w załączniku Nr 3 Plan wydatków budżetu Gminy na 2016 rok omówiono w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr XII/84/2015 Rady Gminy Stary Targ z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, w której uchylono obowiązującą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przyjęto nową wieloletnią prognozę finansową na lata 2016-2023.
- Nr XXII/164/2016 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na 2017 rok.

Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 3 Plan wydatków budżetu Gminy na 2017 rok i opisano w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr XXII/161/2016 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, w której uchylono obowiązującą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przyjęto nową wieloletnią prognozę finansową na lata 2017-2023
- Nr XXXVI/257/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na 2018 rok.

Wydatki majątkowe roczne wykazano w załączniku Nr 3 i 3a Plan wydatków budżetu Gminy na 2018 rok i opisano w objaśnieniach do uchwały budżetowej i w materiałach towarzyszących przedkładanych Radzie podczas prac komisji Rady.

- Nr XXXVI/256/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, w której uchylono obowiązującą uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i przyjęto nową wieloletnią prognozę finansową na lata 2018-2027.
- Zmian limitów na przedsięwzięcia dokonano w uchwałach Rady Gminy Stary Targ Nr XL/287/2018 z dnia 08.06.2018 r., w której wprowadzono do realizacji nowe przedsięwzięcie „Budowa budynku strażnicy OSP w Starym Targu” i ustalono limity dla tego zadania w kwocie 1.900.000 zł i „Budowa Sali gimnastycznej w Szkole Podstawowej w Szropach,, lata 2020-2021 z ustalonym limitem w kwocie 2.800.000,00 zł.
- w i Nr XLII/308/2018 Rady Gminy Stary Targ z dnia 31.08.2018 r. w której wprowadzono do realizacji nowe przedsięwzięcie „Zwiększenie wykorzystania energii pochodzącej z OZE w Gminach Lubichowo i Stary Targ” i ustalono limit dla tego zadania na lata 2019-2020 w kwocie 4.046.167,19zł.

Uchwały budżetowe określały roczne plany wydatków majątkowych.

W latach 2016-2018 przedsięwzięcia inwestycyjne oraz limity wydatków określone zostały w uchwałach Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych na zadania, w zakresie których Rada nie ustaliła limitu w danym roku budżetowym dokonywała Rada Gminy oraz Wójt, korzystając z upoważnienia Rady Gminy, zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu oraz zmian planu wydatków majątkowych.

Zwiększenia limitu na zadania inwestycyjne określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej dokonywała Rada Gminy Stary Targ.

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

W badanym okresie, obowiązywało Zarządzenie Nr 18a/2014 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ Regulaminu udzielania zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 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	%
2016	1.684.250,00	1.668.145,60	99,05	24.932.232,62	6,69
2017	1.031.968,62	1.025.161,60	99,34	25.957.728,24	3,95
2018	2.850.624,00	2.795.0567,92	98,05	27.655.312,17	10,11

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod poz. Nr 16 załącznika Nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

W badanym okresie, tj. w latach 2016 – 2018, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych, nie objętych kontrolą inwestycji, sprawdzono przebieg opisanych poniżej zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy Stary Targ.

2016 rok

Wykonanie oczyszczalni ścieków wraz z podłączeniem wszystkich budynków mieszkalnych po byłym PGR w miejscowości Pozolia

Na powyższe zadanie w budżecie gminy w 2016 r przewidziano w rozdziale 70005 w § 6050 kwotę 498.000,00 zł.

