

Kontrolą objęto wydatki poniesione w I półroczu 2011 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Miłoradz.

Kontroli poddano 106 poleceń wyjazdów służbowych, w tym:

- 26 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Miłoradz,
- 80 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Jak ustalono Wójt Gminy Miłoradz określił wysokość stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie będącego własnością pracodawcy, którym pracownik odbywa podróż służbową, zarządzeniem Nr 43/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku. W powyższym zarządzeniu ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

- 1) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,
- 2) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za 2011 roku w odniesieniu do 3 pracowników, którzy otrzymywali ryczałty.

W wyniku kontroli ustalono, że:

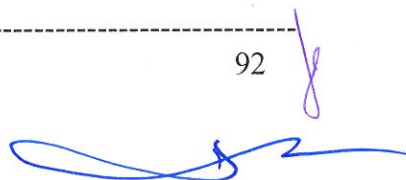
- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. Nr 236 poz.1990 ze zm.) za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 85/2011 z 11.05.2011r. dla inspektora ds. oświaty, który odbył podróż PKP (rozliczenie RK nr 9/2011 pozycja 2);
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 11.01.2011r. przez podinspektora ds. pozyskiwania środków unijnych i bezpieczeństwa na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 2 z dnia 11.01.2011r. do miejscowości Gdańsk została rozliczona jak podróż na trasie Miłoradz – Gdańsk - Miłoradz - 120 km x 0,8358 zł = 100,30 zł oraz dodatkowo na trasie

Wz. Dziadek

Miłoradz – Malbork – Miłoradz – 24 km x 0,8358zł = 20,06 zł. (rozliczenie RK nr 1/3/2011). Wykonywania zadania na terenie Malborka nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;

- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 31.03.2011r. przez Sekretarza Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 52 z dnia 31.03.2011r. do miejscowości Warszawa została rozliczona jak podróż na trasie: Miłoradz – Gdańsk – 60 km x 0,8358 zł = 50,15 zł; Gdańsk – Warszawa – 365 km x 0,8358 zł = 305,07 zł; Warszawa, Gdańsk - Kończewice – 406 km x 0,8358 zł = 339,33 zł (rozliczenie RK nr 6/2011 pozycja 3). Wykonywania zadania na terenie Gdańska nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 1.06.2011r. przez Wójta Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 20/2011 z dnia 1.06.2011r. do miejscowości Pszczółki została rozliczona jak podróż na trasie Miłoradz – Różyny – Miłoradz – 120 km x 0,8358 zł = 100,30 zł (rozliczenie RK nr 11/2011 pozycja 12). Wykonywania zadania na terenie Różyn nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego (w adnotacjach zapis o uroczystości otwarcia „Orlika” w Różynach w Gminie Pszczółki);
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki za 1km przebiegu pojazdu wynikające z zarządzenia Nr 43/2007 z dnia 14 listopada 2007 rok – pracownicy nie składali wniosków dotyczących wyrażenia zgody na odbycie podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia, które zawierały wszystkie dane dotyczące pojazdu oraz stwierdzenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu dokonane przez pracownika;
- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu:
 - wypłaconego Sekretarzowi Gminy:
 - za miesiąc styczeń 2011 roku w wysokości 193,76 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 5/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 26.01.2011r.) – 3 dni chorobowego i 2 dni nieobecności – inne. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za styczeń 2011

Ki. Działek



- roku absencja pracownika wynosiła 3 dni robocze (3 dni chorobowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc styczeń winna wynieść 216,55 zł (250,74 zł - 3/22);
- za miesiąc czerwiec 2011 roku w wysokości 239,35 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 27.06.2011r.) – 1 dzień urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za czerwiec 2011 roku absencja pracownika wyniosła 2 dni robocze (2 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc czerwiec winna wynieść 227,94 zł (250,74 – 2/22);
 - za miesiąc listopad 2011 roku w wysokości 193,75 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 5/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 23.11.2011r.) – 5 dni chorobowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za listopad 2011 roku absencja pracownika wyniosła 4 dni robocze (4 dni chorobowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc listopad winna wynieść 205,15 zł (250,74 – 4/22);
 - wypłaconego inspektorowi ds. budownictwa i drogownictwa:
 - za miesiąc październik 2011 roku w wysokości 167,16 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 26.10.2011r.) – brak nieobecności. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za październik 2011 roku absencja pracownika wynosiła 1 dzień roboczy (urlop wypoczynkowy). Wysokość ryczałtu za miesiąc październik winna wynieść 159,56 zł (167,16 – 1/22);
 - za miesiąc grudzień 2011 roku w wysokości 159,56 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenie 19.12.2011r.) – 1 dzień urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za grudzień 2011 roku absencja pracownika wyniosła 3 dni robocze (3 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc grudzień winna wynieść 144,36 zł (167,16 – 3/22).

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2011 odbyto podróż służbową poza granice kraju na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 37 (brak daty wystawienia polecenia) wystawionego dla Wójta Gminy Miłoradz do Neistandt (gmina Grümitz) – Niemcy na czas od dnia 21.09.2011r. do dnia 25.09.2011r. - nie określono celu podróży (RK nr 19/5/2011 pozycja 9).

Jako środek transportu określono samochód osobowy nie będący własnością pracodawcy.

W rachunku kosztów podróży, podróży nie rozdzielono na część krajową i zagraniczną
natomiast rozliczono ją w następujący sposób:

w dniu 21.09.2011r.: wyjazd o godz. 6³⁰ z miejscowości Miłoradz; przyjazd o godz. 12⁰⁰ do miejscowości Szczecin

w dniu 21.09.2011r.: wyjazd o godz. 15⁰⁰ z miejscowości Szczecin; przyjazd o godz. 19⁰⁰ do miejscowości Grümitz

w dniu 24.09.2011r.: wyjazd o godz. 12⁰⁰ z miejscowości Grümitz; przyjazd o godz. 20⁰⁰ do miejscowości Miłoradz

stan początkowy licznika - 61486 km

stan końcowy licznika - 63042 km

liczba przebytych kilometrów 1556 km x 0,8358 zł = 1.300,50 zł

(jak ustalono dodatkowo po drodze odbyto wizytę w EPA Wind Sp. z o.o. w Szczecinie – rozmowy w sprawie wiatraków).

W rozliczeniu dokonano adnotacji, że zapewniono całodzienne wyżywienie i nocleg.

W podróży służbowej uczestniczyli również Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz oraz tłumacz.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych pracownik nie otrzymał zaliczki w walucie obcej na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju, o której mowa w §13 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju oraz nie otrzymał kieszonkowego w wysokości 25% diety ustalonej zgodnie z §4 ust.4 wyżej cytowanego rozporządzenia w związku z otrzymaniem za granicą bezpłatnego całodziennego wyżywienia - §5 ust.1 rozporządzenia.

Ponadto, jak ustalono kieszonkowe w wysokości 25% diety ustalonej zgodnie z §4 ust. 4 rozporządzenia powinien otrzymać również Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz.

Jak wynika, z ustnych wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Pana Tadeusza Bilińskiego, zarówno on jak i Przewodniczących Rady Gminy Miłoradz zrzekli się należności z tytułu diet w związku z tym, że strona zapraszająca zapewniła im całodzienne wyżywienie oraz pokrywała inne koszty związane z pobytem.

Uł: Drosiduk

2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec, wrzesień i październik 2011 roku (tj. faktury o wartości przekraczającej 200,00 zł).

Wydatki sprawdzono (100 faktur) pod względem prawidłowości:

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ stosowano prawidłową klasyfikację budżetową, dekretację księgową dokumentu,
- ❖ terminowo rozliczano wydatek, za wyjątkiem 4 faktur, które zostały przytoczone w rozdziale 2.1.5.1. niniejszego protokołu.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *poz. II/5 Załącznika Nr 2* do protokołu z kontroli.

2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W badanym okresie (2011 rok) radni Rady Gminy Miłoradz odbyli 4 podróże służbowe krajowe na podstawie poleceń wyjazdów służbowych:

- nr 53/2011 z dnia 1.04.2011r. dla Przewodniczącego Komisji Społecznej (rozliczenie RK nr 6/2011 pozycja 15),
- nr 142/2011 z dnia 5.08.2011r. dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (rozliczenie RK nr 16/2011 pozycja 7),
- nr 143/2011 z dnia 5.08.2011r. dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (rozliczenie RK nr 16/2011 pozycja 8),
- nr 180/2011 (brak daty wystawienia) dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (rozliczenie RK nr 21/2011 pozycja 9).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieprawidłowo naliczono wysokość diety przysługującej radnym, o której mowa w §4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800). Dotyczy to:

- polecenia wyjazdu służbowego nr 53/2011 z dnia 1.04.2011r. – radny rozliczył podróż służbową odbytą w dniu 8.04.2011r. trwającą od godz. 7¹⁰ do godz. 16¹⁰ - tj. 8h. Radny otrzymał ½ diety w wysokości 11,50 zł a powinien otrzymać ½ diety w wysokości 13,25 zł (dieta dla radnego wynosi 26,50 zł = 1% x (1,5 x 1.766,46 zł kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w roku 2011));
- polecenia wyjazdu służbowego nr 180/2011 – radny rozliczył podróż służbową odbytą w dniu 29.09 i 30.09.2011r. trwającą w dniu 29.09.2011r. od godz. 7⁰⁰ do godz. 19³⁰ – 12h 30 min oraz w dniu 30.09.2011r. od godz. 7⁰⁰ do godz. 17³⁰ – 10h 30 min. Radny otrzymał 1½ diety w wysokości 34,50 zł a powinien otrzymać 1½ diety w wysokości 39,75 zł (dieta dla radnego wynosi 26,50 zł = 1% x (1,5 x 1.766,46 zł kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w roku 2011)).

2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i sołtysom w okresie objętym kontrolą określały uchwały Rady Gminy Miłoradz:

❖ Nr III/7/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów Gminy Miłoradz.

W powyższej uchwale ustalono dietę zryczałtowaną w wysokości 180 zł dla sołtysów wypłacaną w ciągu 3 dni po posiedzeniu Sesji Rady Gminy Miłoradz.

❖ Nr III/8/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Miłoradz.

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

- ◆ diety zryczałtowane dla:
 - Przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 1.200 zł,
 - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w kwocie 700 zł,
 - radnych pełniących funkcję Przewodniczącego Stałych Komisji Problemowych Rady Gminy w kwocie 450 zł,
 - pozostałych radnych w kwocie 350 zł;
- ◆ termin wypłaty diet radnych – przedostatni dzień miesiąca,
- ◆ radnemu potrąca się dietę proporcjonalnie do ilości nieobecności na obowiązkowych posiedzeniach komisji i sesji w danym miesiącu.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w 2011 roku.

Kli Drozd

f

[Signature]

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr II/4/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku powołała składy osobowe Stałych Komisji Rady Gminy oraz uchwałą Nr I/3/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku powołania skład osobowy Komisji Rewizyjnej.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Miłoradz) na podstawie:

❖ list obecności:

- sesji Rady Gminy Miłoradz odbytych w dniach: 22.01., 30.03., 16.06., 14.09., 16.11., 28.12.2011r.;
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 10.01., 23.02., 15.03., 12.04., 27.04., 16.05., 31.08., 28.09., 2.11., 25.11., 28.12.2011r.,
- posiedzeń Komisji Społecznej odbytych w dniach: 18.01., 23.02., 16.03., 11.05., 12.08., 21.09., 3.10., 12.12.2011r.
- posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 18.01., 10.05., 17.08., 26.10.2011r.,
- posiedzeń Komisji Finansowej odbytych w dniach: 22.01., 15.03., 30.03., 12.05., 20.05., 16.06., 25.08., 14.09., 16.11., 28.12.2011r.,
- posiedzeń Komisji Statutowej odbytych w dniach: 28.04., 5.05., 13.05., 20.05., 25.05., 13.10., 14.11.2011r.,
- posiedzeń Konwentu Przewodniczących Stałych Komisji Rady Gminy Miłoradz odbytych w dniach: 5.01., 11.03., 20.04., 10.10., 7.12.2011r.,
- posiedzeń wspólnych Stałych Komisji Rady Gminy Miłoradz odbytych w dniach: 5.01., 13.01., 23.03., 6.06., 7.09., 19.10., 9.11., 14.12.2011r.;

❖ list wypłat diet radnym za 2011 roku,

❖ list wypłat diet sołtysom za 2011 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ diety dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Miłoradz oraz radnych wypłacano w prawidłowej wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Miłoradz,
- ❖ diety sołtysów wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Miłoradz, za wyjątkiem wypłacenia diety w wysokości 180 zł sołtysowi wsi Małowy Małe za udział w sesji Rady Gminy Miłoradz w dniu 22.01.2011r. – na liście obecności brak podpisu sołtysa.

Wydatki wykonane przez Radę Gminy Miłoradz zamknęły się w roku 2011 kwotą 81.337,09 zł.

Realizacja wydatków związanych z radą (rozd. 75022) przedstawiała się w roku 2011 w sposób następujący:

- ❖ §3030 – kwota 80.071,82 zł wydatkowana na wynagrodzenia (diety) dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, wynagrodzenia (diety) dla radnych – kwota 79.517,49 zł oraz na delegacje radnych – kwota 554,33 zł;
- ❖ §4210 – kwota 425,02 zł wydatkowana na:
 - zakup wieńca na pogrzeb ojca radnej (kwota 180 zł);
 - zakup Vademecum Radnego dla Rady Gminy Miłoradz (kwota 245,02 zł);
- ❖ §4300 – kwota 840,25 zł wydatkowana na:
 - zakup kalendarzy dla radnych i sołtysów (kwota 830,25 zł);
 - opłatę przesyłki pocztowej (kwota 10 zł).

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Miłoradz wysokości odpisu na ZFŚS (administracja i obsługa) oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2011.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Miłoradz zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 23.200 zł z tego kwotę 16.000,00 zł w rozdziale 75023; 1.200,00 zł w rozdziale 75011 oraz 6.000,00 zł w rozdziale 90095 – uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011;
 - zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 41/2011 z dnia 27.09.2011r. dokonano zwiększenia o kwotę 800,00 zł (rozdział 75023);
 - Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 64/2011 z dnia 30.12.2011r. zmniejszono odpis o kwotę 600 zł (rozdział 90095]
 - ostatecznie planowany odpis zamknął się kwotą 23.400,00 zł;
- na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2011 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **20.055,38 zł**, w tym:
 - w dniu 19.05.2011r. – kwotę 15.000,00 zł (co stanowi 64,66% wysokości planowanego na 31.05.2011r. odpisu – 23.200,00 zł),

Wł. Drodziński

- w dniu 30.09.2011r. – kwotę 5.099,13 zł (co stanowi 83,75% wysokości planowanego na 30.09.2011r. odpisu – 24.000,00 zł),
- w dniu 30.12.2011r. dokonano korekty funduszu zmniejszając go o kwotę 43,75 zł.

Wyjaśnienie pisemne do opisanych powyżej ustaleń złożyła Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik, które ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją II/6 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że w dniu 31.05.2011r. odprowadzono 84,73% równowartości odpisu ustalonego w dniu 12.05.2011r. dla 13,35 etatów pracowniczych, 2 etatów osób niepełnosprawnych i 3 osób będących emerytami – odpis wyniósł na ten dzień 17.703,43 zł natomiast w dniu 30.09.2011r. odprowadzono 100% równowartości odpisu ustalonego w dniu 29.09.2011r. dla 15,54 etatów pracowniczych, 2 etaty osób niepełnosprawnych i 3 osób będących emerytami – odpis wyniósł na ten dzień 20.099,13 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że ostateczna kwota, jaką przekazano na wyodrębniony rachunek tj. **20.055,38 zł**, stanowi wysokość prawidłowo ustalonego odpisu na ZFŚS na 2011 rok, co wynika z wyliczenia:

- 17,50 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2011 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty – również pracownicy publiczni i interwencyjni) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 19.143,78 zł,
- 3 (faktyczna liczba emerytów objętych opieką socjalną) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta) = 546,96 zł,
- 2 (faktyczna liczba zatrudnionych pracowników w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności) x 182,32 zł (zwiększenie odpisu podstawowego o 6,25%) = 364,64 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzonego przez Skarbnik Gminy Panią Marzenę Jendernalik (dokument ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją II/7 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli) oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia 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).

uk: Drodziński

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Skarbnika Gminy Panią Marzenę Jendernalik (akta robocze *pozycja II/4 Załącznika Nr 2*) ustalono, co następuje:

1. środki na rachunku bankowym na 01.01.2011r. (135) – 9.675,02 zł
 - przekazany odpis + 20.055,38 zł
 - spłaty pożyczek + 6.175,00 zł
 - inne wpływy + 4.576,57 zł
 - wydatki - 38.293,62 zł
2. środki na rachunku bankowym na 31.12.2011r. – 2.188,35 zł
3. razem wielkość Funduszu na 31.12.2011r. – 10.688,35 zł
4. fundusz według ewidencji na 31.12.2011r. (851) – 10.688,35 zł
 - różnica 8.500,00 zł – niespłacone pożyczki mieszkaniowe, które przyznano pracownikom.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz określał regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 10/2005 z dnia 15 marca 2005 roku (zmiany: zarządzeniem Nr 78 z dnia 20.12.2005r., Nr 11/2007 z dnia 7.05.2007r., Nr 16/2007 z dnia 31.05.2007r., Nr 14/2010 z dnia 9.03.2010r.).

W roku 2011 wydatkowano środki funduszu (obroty Ma subkont konta 135 prowadzonych dla Urzędu Gminy) w łącznej kwocie 38.364,62 zł, z czego:

- 10.000,00 zł – przyznane pożyczki mieszkaniowe,
- 1.077,00 zł – dopłaty do wypoczynku zorganizowanego pracowników (wczasy pod gruszą),
- 24.600,00 zł – usługa turystyczna dla pracowników – wycieczka do Brukseli i Paryża w dniach 22-26.06.2011r.,
- 450,00 zł – zakup wieńców,
- 224,00 zł – inne wydatki (prowizje bankowe, podatek),
- 89,62 zł – zakup ciasta,
- 294,00 zł – wydatek na usługę gastronomiczną dla pracowników w ramach „Dnia Pracownika Samorządowego”,
- 880,00 zł – zakup artykułów spożywczych na paczki świąteczne,
- 750,00 zł – zapomogi dla emerytów.

K. G. Dziadek

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania świadczeń: pożyczek mieszkaniowych (kwota 10.000,00 zł – dotyczy 2 pożyczek), dofinansowanie do wypoczynków zorganizowanych pracowników (kwota 1.077,00 zł – dotyczy wypłaty dla 1 osoby), organizacja wycieczki dla pracowników do Brukseli i Paryża (kwota 24.600,00 zł), które stanowiły 92,99% całkowitej kwoty wydatków ujętych na subkontach konta 135.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pomoc udzielana na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub domu) przyznawana była na podstawie złożonego wniosku pracownika;
- w umowach przedstawiano poręczycieli, którzy w przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę zobowiązują się spłacać pożyczkę za pożyczkobiorcę;
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie „Wczasy pod gruszą” przyznawane było na wniosek pracownika, do którego dołączano kartę urlopową,
- organizacja wycieczki do Brukseli i Paryża dla pracowników poprzedzona została rozeznaniem w ofertach biur podróży i cenach proponowanych przez biura – dokonano notatki służbowej sporządzonej w dniu 4.03.2011r. (dokonano rozeznania ofert w drodze rozmów telefonicznych przeprowadzonych z 3 biurami podróży) – wybrano ofertę Biura Turystycznego „Cezar” Al. Rodła 6 w Malborku z ceną 24.600,00 zł.

W dniu 24.03.2011r. została podpisana umowa – zgłoszenie nr 31/2011 na organizację wycieczki w terminie 22.06. – 26.06.2011r. dla 20 osób (13 pracowników i 7 współmałżonków) – dopłata na pracownika wynosiła 1.230,00 zł natomiast na współmałżonka 50% tej kwoty. Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez Panią Marzenę Jendernalik Skarbnika Gminy na współmałżonków przekazano również kwotę 1.230,00 zł a pracownicy złożyli oświadczenie, że wyrażają zgodę na potrącenie 50% tej kwoty czyli 615,00 zł z ich pensji. W dniu 23.05.2011r. została wystawiona faktura proforma VAT marża 04/05/2011 na kwotę 24.600 zł – przelewu dokonano w dniu 27.05.2011r. (WB nr 16/2011 dowód księgowy 715).

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

W uchwale Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011 zaplanowano dochody z opłat za

Uki Drosdub

zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 30.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – wydatki w kwocie 32.420,00 zł,
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) – wydatki w kwocie 1.000,00 zł.

W roku 2011 Gmina Miłoradz osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 26.369,10 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2011:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2011r. kwotą 1.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 983,12 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2011r. kwotą 32.420,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 23.354,99 zł.

Rada Gminy Miłoradz przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii następującymi uchwałami Rady:

- Nr V/23/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ustalenia Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2011 rok,
- Nr V/22/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ustalenia Gminnego programu przeciwdziałania narkomanii 2011 rok.

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Miłoradz były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

W programach określono działania służące realizacji podjętych zadań wraz z określeniem sposobu ich realizacji. Programy określały kwoty przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań.

W roku 2011 w Gminie Miłoradz funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 17/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku w sprawie: powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w skład Komisji wchodzi 5 osób: przewodniczący komisji –

Teresa Michalak, Sekretarz – Magdalena Drózda oraz członkowie komisji – Elżbieta Pawlak, Natasza Kornecka, Krzysztof Żołędziewski).

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (załącznik nr 3 do uchwały Nr V/23/2011):

- ustalono miesięczne wynagrodzenie dla Przewodniczącego Komisji – 300 zł;
- ustalono miesięczne wynagrodzenie dla członków GKRPA – 150 zł
- wynagrodzenie będzie wypłacane za przeprowadzony miesiąc na podstawie listy obecności na posiedzeniach komisji,
- za nieobecności członków komisji potrącony będzie procentowo ryczałt w stosunku do ilości odbytych posiedzeń,
- za miesiąc, w którym komisja nie odbyła żadnego posiedzenia wypłata wynagrodzenia nie przysługuje.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2011 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatki poniesione w 2011 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w I półroczu 2011 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji lub wykonywanymi czynnościami.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia były listy obecności z posiedzeń Komisji,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 (wydruk dla konta 130) – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.000 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i dotyczyły §4170 – wynagrodzenie w związku z umową

Krzysztof Żołędziewski

zleceniem na przeprowadzenie warsztatów na temat narkomanii, składka zdrowotna i podatek;

❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 23.354,99 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §3030 – kwota 20,90 zł wydatkowana na delegację służbową członka GKRPA;
- §3040 (Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń) – kwota 5.528,32 zł wydatkowana na:
 - zakup artykułów papierniczych do świetlic – kwota 583,62 zł,
 - zakup gier i zabawek do świetlic – kwota 1.033,79 zł,
 - zakup materiałów do prowadzenia zajęć plastycznych w świetlicach – kwota 995,11 zł,
 - zakup nagród dla dzieci za udział w zajęciach świetlicowych – kwota 1.815,21 zł,
 - zakup obrusów – kwota 438,59 zł,
 - zakup artykułów spożywczych – kwota 662,00 zł.

Jak wynika z wyjaśnienia ustnego złożonego przez Skarbnika Gminy Panią Marzenę Jendernalik powyższe wydatki związane były z organizacją czasu wolnego dla dzieci i młodzieży w szkołach oraz sołectwach w ramach spotkań grup inicjatywnych z zakresu zdrowego-trzeźwego spędzania czasu wolnego – zakup materiałów plastycznych i gier i zabawek, które były nagrodami w konkursach.

- §4170 – kwota 8.510,00 zł wydatkowana na wynagrodzenia dla członków GKRPA;
- §4210 – kwota 121,77 zł wydatkowana na zakup peindrive dla członków GKRPA;
- §4280 – kwota 600,00 zł wydatkowana na badania psychiatryczne i psychologiczne;
- §4300 – kwota 8.454,00 zł wydatkowana na:
 - usługi pocztowe – kwota 450,00 zł;
 - usługi przewozowe dzieci na basen, do świetlic wiejskich, do kina - kwota 4.154,00 zł;
 - przedstawienia profilaktyczne dla dzieci i młodzieży – kwota 1.316,20 zł;
 - bilety wstępu na przedstawienia, do kina, muzeum, centrum innowacji – kwota 1.428,00 zł;

Uki Dardak

- usługi gastronomiczne w trakcie wyjazdów dzieci – kwota 1.105,80 zł;
- §4430 – kwota 120,00 zł wydatkowana na opłaty za skierowanie na leczenie odwykowe.

2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Miłoradz funkcjonują 3 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych:

- OSP Miłoradz (numer KRS 0000204306),
- OSP Kończewice (numer KRS 0000208196),
- OSP Mątowy Wielkie (numer KRS 0000235428).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Miłoradz i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Miłoradz.

Gmina Miłoradz nie zatrudnia Komendanta OSP.

Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 8/09 z dnia 6 marca 2009 roku wprowadził:

- instrukcję gospodarki paliwami i olejami silnikowymi – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- normy zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych – załącznik nr 2 do zarządzenia.

Zgodnie z:

- §6 instrukcji : „Rozliczenie kierowcy z zakupionego paliwa oraz jego zużycia dokonuje się raz w miesiącu. Rozliczenie to polega na porównaniu ilości zakupionego paliwa i zużycia w tym okresie według normy zakładowej w stosunku do ilości faktycznie przejechanych kilometrów”,
- §8 instrukcji: „Rozliczenia dokonuje się na druku Karta pracy pojazdu. Karty pracy pojazdu rozlicza i przedkłada do zatwierdzenia osoba odpowiedzialna za obsługę OSP w Urzędzie Gminy” – w Miłoradzu tą osobą jest podinspektor ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych Pan Bartosz Gucwa.

Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o miesięczne karty drogowe pojazdu pożarniczego.

Na podstawie miesięcznych kart drogowych z 2011 roku prowadzonych dla następujących pożarniczych pojazdów samochodowych:

- samochód Żuk GMB 99CR – OSP Mątowy Wielkie,
- samochód Mercedes GMB 56CV – OSP Kończewice,
- samochód Star GMB C549 – OSP Miłoradz,

UK: *Osiedle*

[Handwritten signature]

- samochód Mercedes GMB 59GF – OSP Miłoradz,
- samochód Polonez GMB 67KG – OSP Miłoradz.

kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm.

Ustalono, że:

- miesięczne karty drogowe pojazdów pożarniczych zostały wymienione, jako druki ścisłego zarachowania w obowiązujących w tym zakresie przepisach wewnętrznych i zostały objęte taką ewidencją;
- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa nie tylko w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym, ale również wyjazdy związane między innymi z pogrzebem, organizacją transportu dzieci, wyjazdem do okulisty. Przykładem mogą być:
 - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Kończewice (numer ewidencyjny 794/09/2011) za wrzesień 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Kończewice-Miłoradz-Kończewice (przebyto 20 km – zużyto 3,60l w dniu 20.09.2011r.) – udział w pogrzebie;
 - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Kończewice (numer ewidencyjny 789/08/2011) za sierpień 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Kończewice-Kończewice Wisła (przebyto 23 km – zużyto 4,14l w dniu 21.08.2011r.) – przewóz dzieci;
 - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Miłoradz (numer ewidencyjny 751/01/2011) za styczeń 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Miłoradz-Elbląg-Miłoradz (przebyto 94 km – zużyto 9,68l w dniu 29.01.2011r.) – wyjazd do okulisty;
 - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Miłoradz (numer ewidencyjny 776/06/2011) za czerwiec 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie OSP Miłoradz-Cmentarz-OSP Miłoradz (przebyto 35 km – zużyto 3,60l w dniu 3.06.2011r.) – udział w pogrzebie;
 - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Miłoradz (numer ewidencyjny 802/11/2011) za listopad 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Miłoradz-Kończewice-Miłoradz (przebyto 20 km – zużyto 6,08l w dniu 2.11.2011r.) – udział w pogrzebie.

Jak wynika z zapisu §9 instrukcji gospodarki paliwami płynnymi i olejami silnikowymi stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 8/09 – „Wyjazdy wszystkich pojazdów oraz używanie sprzętu spalinowego należy zgłaszać osobie

odpowiedzialnej za obsługę OSP w Urzędzie Gminy osobiście lub telefonicznie, podając miejsce i cel wyjazdu lub cel używania sprzętu. Wcześniejszych zgłoszeń nie stosuje się w wypadku jazdy alarmowej w związku z akcją ratowniczą ogłoszoną przez Powiatową PSP w Malborku. Za wyjazdy oraz używanie sprzętu, które nie zostaną wcześniej zgłoszone obciąża się osobę, która doprowadziła do zaistniałego zdarzenia lub Prezesa OSP”.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez podinspektora ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych Pana Bartosza Gucwę notoryczne jest niezgłaszanie lub zgłaszanie po fakcie wspomnianych powyżej wyjazdów (np. udział w pogrzebie). Ustalono również, że nie dokonywano obciążeń za niezgłoszone wcześniej wyjazdy osób, które doprowadziły do zaistniałego zdarzenia;

- miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych zawierają dane dotyczące marki, typu i numeru rejestracyjnego pojazdu samochodowego, co umożliwia stwierdzenie poprawności rozliczenia zużycia paliwa;
- przy rozliczaniu paliwa na miesięcznych kartach drogowych stosowano normy zgodne z zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 8/09 z dnia 6 marca 2009 roku w sprawie: ustalenia instrukcji gospodarki paliwami i olejami silnikowymi oraz wprowadzenie norm zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych, za wyjątkiem:
 - miesięcznej karty drogowej dla samochodu strażackiego Mercedes GMB 56CV – OSP Kończewice za miesiąc kwiecień 2011 (numer ewidencyjny 770/04/2011) – zastosowano normę zużycia paliwa przy pracy silnika na postoju w wysokości 0,07 l/min - z norm zużycia zgodnie z zarządzeniem należało przyjąć normę w wysokości 0,8 l/h.

Jak ustalono stan paliwa w poszczególnych jednostkach OSP odzwierciedlają księgi przychodu i rozchodu materiałów pędnych prowadzone przez podinspektora ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych Pana Bartosza Gucwę.

Kontrolujący przeprowadzili czynności kontrolne przychodów i rozchodów etyliny i oleju napędowego we wszystkich jednostkach OSP.

Jak wynika z przeprowadzonych czynności kontrolnych w prowadzonej ewidencji (księgi przychodów i rozchodów) wielkość miesięcznego zużycia paliwa była zgodna z zużyciem wykazany w miesięcznych kartach drogowych pojazdów pożarniczych lub miesięcznych kartach pracy sprzętu.

uk
Drozdak

js

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XXXV/294/10 z dnia 3 września 2010 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej.

W §1 uchwały zapisano: „Ustala się ekwiwalent pieniężny dla członków OSP za udział:

1. w działaniu ratowniczym związanym bezpośrednio z gaszeniem pożaru obiektów mieszkalnych, gospodarczych, lasu, zboża na pniu oraz zwalczaniu klęski żywiołowej w wysokości 15 zł za jedną godzinę,
2. w zabezpieczeniu popożarowym o którym mowa w punkcie 1, akcji pożarowej związanej z gaszeniem lub zabezpieczeniem ściernisk i traw, za udział w działaniach związanych z innymi miejscowościami zagrożonymi w wysokości 8 zł za jedną godzinę,
3. w szkoleniu zwrot kosztów podróży lub zapewnienie dojazdu oraz usuwaniu indywidualnych szkód związanych z działaniem warunków atmosferycznych, nie będących skutkiem klęski żywiołowej w wysokości 6 zł za jedną godzinę.”

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2011 roku. Sprawdzono wszystkie listy wypłat ekwiwalentu za rok 2011 ujęte w rozdziale 75412 §3020.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawą do wypłaty ekwiwalentu był wykaz wyjazdów do zdarzeń lub szkoleń potwierdzony przez Naczelników Ochotniczych Straży Pożarnych oraz Naczelnika Wydziału Operacyjno-Szkoleniowego Komendy Powiatowej PSP w Malborku bądź Zastępcy Dowódcy Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Malborku. Następnie na podstawie wykazów inspektor ds. budżetu i podatku VAT Pani Marzena Mitlewska dokonywała wyliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniach członkom OSP;
- w podjętej uchwale Rady Gminy Miłoradz Nr XXXV/294/10 z dnia 3 września 2010 roku nie uwzględniono w ustaleniu wysokości ekwiwalentu takich zdarzeń jak: wypadek drogowy, zabezpieczenie wypadku drogowego, zabezpieczenie usunięcie plamy oleju, usunięcie gniazd os lub szerszeni. Dla powyższych zdarzeń stosowano stawkę:
 - 6 zł za jedną godzinę udziału w akcji jeżeli chodzi o wypadek drogowy, zabezpieczenie wypadku drogowego lub usunięcie plamy oleju,
 - 6 zł za jedną godzinę udziału w akcji – usunięcie kokonu szerszeni lub os;

- prawidłowo wyliczono i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami w oparciu prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały Rady Gminy Miłoradz, za wyjątkiem:
 - ekwiwalentu wypłaconego w łącznej wysokości 126,00 zł dla 9 strażaków (dla każdego ekwiwalent w wysokości 14,00 zł) za udział w dniu 23.01.2011r. w zabezpieczeniu posesji i układaniu worków z piaskiem w miejscowości Kończewice w godzinach od 15³⁰ do 17⁴⁰ czyli 2h 10 min. Zgodnie z zapisem §1 ust.3 uchwały Nr XXXV/294/10 z dnia 3 września 2010 roku – za udział w usuwaniu indywidualnych szkód związanych z działaniem warunków atmosferycznych – strażacy otrzymują ekwiwalent w wysokości 6 zł za jedną godzinę. Czyli na powyższy udział każdy strażak winien otrzymać ekwiwalent w wysokości 13,00 zł – ujęcie w RK nr 3/2011 z dnia 28.02.2011r.;
 - ekwiwalentu wypłaconego w łącznej kwocie 56,60 zł dla 2 strażaków (dla każdego ekwiwalent w wysokości 28,30 zł) za udział w dniu 31.03.2011r. w wycinaniu drzew i podcięciu koron w godzinach od 8³⁷ do 13³⁵ czyli 4h 58min. Ekwiwalent został naliczony za udział w działaniu w ilości godzin – 4h 43min. Poprawnie wyliczony ekwiwalent winien wynieść dla każdego strażaka kwotę 29,80 zł – ujęcie w RK nr 6/2011 z dnia 29.04.2011r.;

Wydatki wykonane przez Gminę Miłoradz w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2011 kwotą 52.753,35 zł, co stanowi 95,92% planowanych wydatków.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2011 w sposób następujący:

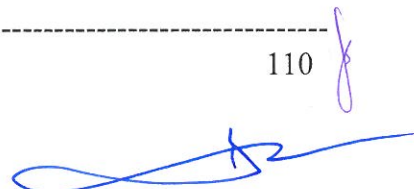
- ❖ §3020 – kwota 4.387,92 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- ❖ §3040 – kwota 3.950,37 zł wydatkowana na:
 - zakup odznak na wysługę lat (kwota 23,37 zł),
 - zakup nagród na Dzień Strażaka (kwota 427,00 zł),
 - wypłatę nagród dla strażaków (kwota 3.500,00 zł).

Nagrody zostały wypłacone w miesiącu czerwcu – lista płac nr 25-4/2011 z dnia 17.06.2011r. oraz w miesiącu grudniu – lista płac nr 25-11/2011 z dnia 9.12.2011r. Wójt Gminy Miłoradz przyznał nagrody na podstawie zarządzenia Zarządu Gminy Miłoradz Nr 6/91 z dnia 20 grudnia 1991 roku w sprawie wynagradzania kierowców wozów bojowych Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Miłoradz

Wk: *Drozdak*

- (zmiana: aneks z dnia 7 grudnia 1995 roku) – w zarządzeniu powołano się na art.29 pkt.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 81, poz.351). W § 1 powyższego zarządzenia zapisano:
- ✓ „ ust.1 – wynagrodzenia dla kierowców wozów bojowych wypłacane będą kwartalnie w formie nagrody pieniężnej, po zakończeniu kwartału”,
 - ✓ „ ust.2 – Zarząd Gminy może przyznać nagrodę dla strażaków którzy wyróżnili się w akcjach gaśniczych oraz działalności społecznej na rzecz OSP”.
- ❖ §4170 – kwota 950,00 zł wydatkowana na umowę zlecenie – zorganizowanie zabawy tanecznej na Dzień Strażaka;
 - ❖ §4210 – kwota 26.986,73 zł wydatkowana na:
 - zakup paliwa do samochodów pożarniczych (kwota 7.615,85 zł),
 - za naprawę pompy, akumulatorów, zakup części do samochodów i wyposażenia remiz, (kwota 12.144,49 zł),
 - zakup między innymi artykułów przemysłowych, żarówek, skrzynek bezpieczeństwa, lampy do remizy, kłódek (kwota 938,67 zł),
 - zakup umundurowania (kwota 2.033,14 zł),
 - zakup farb, lakierów, papy na dach remizy (kwota 4.031,60 zł),
 - zakup pieczętek i fanfary OSP (kwota 222,98 zł);
 - ❖ §4260 – kwota 296,72 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP oraz wodę;
 - ❖ §4270 – kwota 1.975,39 zł, stanowiąca płatność za naprawy pomp, stacji obiektowej, przegląd gaśnic;
 - ❖ §4280 – kwota 4.993,00 zł, stanowiąca opłatę za badania lekarskie strażaków;
 - ❖ §4300 – kwota 4.149,22 zł wydatkowana na:
 - przegląd techniczny i naprawy samochodów strażackich (kwota 628,00 zł),
 - seminarium z zakresu ochrony przeciwpożarowej (kwota 1.476,00 zł),
 - usługę konsumpcyjną (kwota 2.000,00 zł),
 - opłata za wodę i ścieki (kwota 45,22 zł);
 - ❖ §4430 – kwota 5.064,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego.

Uki Proszę



2.5.1.12. Wydatkowanie środków funduszy celowych

2.5.1.12.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) likwidacji od dnia 1 stycznia 2010 roku uległ Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z tym środki zgromadzone na rachunku funduszu w kwocie 11.493,60 zł przelano w dniu 15.02.2010r. na rachunek dochodów gminy.

2.5.1.12.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

2.5.1.12.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych.

2.5.1.13. Dotacje podmiotowe

W roku 2011 Gmina Miłoradz udzieliła dotacji podmiotowych:

- Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłoradzu - rozdział 92109 §2480 – kwota 270.000,00 zł;
- Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu - rozdział 92116 §2480 – kwota 48.000,00 zł.

Powyższych dotacji udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na 2011 rok :

- ◆ rozdział 92109 §2480 – 265.000,00 zł – zwiększenie o 5.000,00 zł uchwałą Nr VII/58/2011 z dnia 14 września 2011 roku;
- ◆ rozdział 92116 §2480 – 48.000,00 zł.

Podmioty dotowane na koniec roku 2011 rozliczyły się z otrzymanych dotacji poprzez:

- złożenie bilansów, rachunków zysków i strat, sprawozdań Rb Z i Rb N, sprawozdań finansowych miesięcznych oraz opisowe sprawozdanie finansowe za rok 2011 – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu,

Wali Działala

- złożenie sprawozdań finansowych miesięcznych oraz półrocznego i rocznego sprawozdania z dochodów i wydatków (rok 2011) Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu.

2.5.1.14. Dotacje przedmiotowe

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie udzielała dotacji przedmiotowych z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego (§2650).

3.5.1.15. Dotacje celowe

W kontrolowanym okresie (2011 rok) Gmina Miłoradz udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§2820) w łącznej kwocie 35.000,00 zł dla:

- Stowarzyszenia Sportowego GLKS „Delta” w Miłoradzu w kwocie 24.000,00 zł,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu w kwocie 11.000,00 zł.

Rada Gminy Miłoradz w roku 2011 nie podjęła uchwały o przyjęciu Rocznej Planu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego o którym mowa w art.3 ust.2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w roku wcześniejszym 2010 i roku 2012 zostały podjęte takie uchwały).

Wójt Gminy Miłoradz ogłosił otwarty konkurs na realizację zadania publicznego w 2011 roku „Propagowanie sportu wśród mieszkańców” (zajęcia sportowe dzieci i młodzieży, dorosłych z preferencją dla dyscyplin: piłka nożna, siatkówka i lekkoatletyka) – przewidziane środki to kwota 35.000 zł.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego, że ogłoszenie o konkursie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń bądź zamieszczone na stronie internetowej gminy lub w prasie lokalnej.

Oferty należało składać w sekretariacie Urzędu Gminy Miłoradz w godzinach pracy urzędu – brak daty.

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 1/2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku powołano skład osobowy oraz wyznaczono przewodniczącego komisji konkursowej.

W ramach ogłoszonego konkursu wpłynęły dwie oferty złożone przez:

- Stowarzyszenie Sportowe Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” w Miłoradzu deklarujące wykonanie zadania – promowanie rozgrywek sportowych na terenie Gminy Miłoradz, propagowanie kultury fizycznej i wychowanie przez sport, kształtowanie postaw

czynnego uprawiania sportu jako sposobu zachowań pro zdrowotnych – całkowita kwota zadania 74.000 zł (wnioskowana kwota dotacji 24.000 zł) – oferta wpłynęła do urzędu w dniu 24.01.2011r.,

- Uczniowski Klub Sportowy „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu deklarujące wykonanie zadania - promowanie rozgrywek sportowych na terenie Gminy Miłoradz, propagowanie kultury fizycznej i wychowanie przez sport, kształtowanie postaw czynnego uprawiania sportu jako sposobu zachowań pro zdrowotnych, przeciwdziałanie wszelkim zachowaniom patologicznym wśród młodzieży poprzez sport – całkowita kwota zadania 24.867 zł (wnioskowana kwota dotacji 11.000 zł) – oferta wpłynęła do urzędu w dniu 18.02.2011r.

Otwarcie ofert nastąpiło w dwóch terminach:

- w dniu 25.01.2011r. o godz. 9³⁰ została otwarta oferta złożona przez Stowarzyszenie Sportowe Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” w Miłoradzu – sporządzono protokół z otwarcia ofert oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 25.01.2011r. do 30.03.2011r. informację o przyznanej kwocie 24.000 zł stowarzyszeniu;
- w dniu 21.02.2011r. o godz. 9⁰⁰ została otwarta oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu – sporządzono protokół z otwarcia ofert oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 21.02.2011r. do 30.03.2011r. informację o przyznanej kwocie 11.000 zł klubowi.

Kontroli poddano obie dotacje.

1) Dotacja w wysokości 24.000 zł przyznana Stowarzyszeniu Sportowemu Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” w Miłoradzu.

Dnia 25 stycznia 2011 roku została podpisana umowa Nr 1/S/11 pomiędzy Gminą Miłoradz a Stowarzyszeniem.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 24.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 24.000 zł zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 10.000 zł do dnia 29.01.2011r.,
 - II transza w wysokości 5.000 zł do dnia 15.02.2011r.,
 - III transza w wysokości 5.000 zł do dnia 15.06.2011r.,

– IV transza w wysokości 4.000 zł do dnia 15.09.2011r.”

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.

Zadanie należało wykonać zgodnie ze złożoną ofertą. I tak:

| Rodzaj kosztów | Koszt całkowity | W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji | Środki własne |
|---|------------------|--|------------------|
| Przewozy osobowe | 19.500 zł | 8.000 zł | 11.500 zł |
| Opieka medyczna | 3.000 zł | 1.500 zł | 1.500 zł |
| Opłata sędziów | 10.000 zł | 3.000 zł | 7.000 zł |
| Opłaty statutowe | 5.000 zł | 1.500 zł | 3.500 zł |
| Zakup sprzętu, stroje i inne | 16.500 zł | 7.500 zł | 9.000 zł |
| Ubezpieczenie zawodników | 500 zł | 500 zł | - |
| Administracyjne, bankowe i inne | 1.000 zł | 500 zł | 500 zł |
| Usługi prania i konserwacji sprzętu | 3.000 zł | 1.500 zł | 1.500 zł |
| Zabezpieczenie imprez masowych | 2.000 zł | - | 2.000 zł |
| Opłata za obsługę administracyjno- księgową | 2.500 zł | - | 2.500 zł |
| Opłata instruktorów drużyn młodzieżowych | 10.000 zł | - | 10.000 zł |
| Zakup materiałów szkoleniowych | 1.000 zł | - | 1.000 zł |
| Razem | 74.000 zł | 24.000 zł | 50.000 zł |

W §7 mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego od dnia 31.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2011r. – data zakończenia zadania.

Transze dotacji przekazywane były na konto Stowarzyszenia:

- w dniu 27.01.2011r. – I transza,
- w dniu 14.02.2011r. – II transza,
- w dniu 3.06.2011r. – III transza,
- w dniu 31.08.2011r. – IV transza.

Środki finansowe niewykorzystane Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu w terminie do 31.01.2012r.

Pismem z dnia 15.12.2011r. (wpływ do urzędu dnia 15.12.2011r.) Stowarzyszenie zwróciło się z prośbą o zmianę w kosztorysie dotacji (przesunięcie wydatków między rodzajami kosztów) zadania przedstawiając następujący kosztorys – podpisano w dniu 19.12.2011r. stosowny aneks nr 1 do umowy:

Wki Drozdowski

| Rodzaj kosztów | Koszt całkowity | W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji | Środki własne |
|---|------------------|--|------------------|
| Przewozy osobowe | 19.500 zł | 8.000 zł | 11.500 zł |
| Opieka medyczna | 3.000 zł | 870 zł | 2.130 zł |
| Opłata sędziów | 10.000 zł | 3.000 zł | 7.000 zł |
| Opłaty statutowe | 5.000 zł | 1.500 zł | 3.500 zł |
| Zakup sprzętu, stroje i inne | 16.500 zł | 8.280 zł | 8.220 zł |
| Ubezpieczenie zawodników | 500 zł | 350 zł | 150 zł |
| Administracyjne, bankowe i inne | 1.000 zł | 500 zł | 500 zł |
| Usługi prania i konserwacji sprzętu | 3.000 zł | 1.500 zł | 1.500 zł |
| Zabezpieczenie imprez masowych | 2.000 zł | - | 2.000 zł |
| Opłata za obsługę administracyjno- księgową | 2.500 zł | - | 2.500 zł |
| Opłata instruktorów drużyn młodzieżowych | 10.000 zł | - | 10.000 zł |
| Zakup materiałów szkoleniowych | 1.000 zł | - | 1.000 zł |
| Razem | 74.000 zł | 24.000 zł | 50.000 zł |

co było zgodne z treścią §14 gdzie zapisano: „Wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności”.

Dnia 25.01.2012r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Rozliczenie końcowe realizacji zadania było zgodne z zawartą umową i aneksem do niej. Merytorycznej kontroli sprawozdania dokonał Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Dotacja w wysokości 11.000 zł przyznana Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu.

Dnia 21 lutego 2011 roku została podpisana umowa Nr 2/S/11 pomiędzy Gminą Miłoradz a Klubem.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 11.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 11.000 zł zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.03.2011r.,
 - II transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.04.2011r.,
 - III transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.05.2011r.,
 - IV transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.06.2011r,

– V transza w wysokości 3.000 zł do dnia 10.09.2011r.”

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.

Zadanie należało wykonać zgodnie ze złożoną ofertą. I tak:

| Rodzaj kosztów | Koszt całkowity | W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji | Środki własne |
|---|------------------|--|------------------|
| Przewozy osobowe | 5.000 zł | 3.000 zł | 2.000 zł |
| Opieka medyczna | 200 zł | - | 200 zł |
| Zakup sprzętu, stroje i inne | 10.000 zł | 7.700 zł | 2.300 zł |
| Koszty Administracyjno-bankowe i inne | 600 zł | 300 zł | 300 zł |
| Opłata za obsługę administracyjno-księgową: | | | |
| Prezes | 3.378 zł | - | 3.378 zł |
| Księgowa | 1.689 zł | - | 1.689 zł |
| Praca trenerów | 4.000 zł | - | 4.000 zł |
| Razem | 24.867 zł | 11.000 zł | 13.867 zł |

W §7 mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego od dnia 31.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2011r. – data zakończenia zadania.

Transze dotacji przekazywane były na konto Klubu:

- w dniu 7.03.2011r. – I transza,
- w dniu 8.04.2011r. – II transza,
- w dniu 10.05.2011r. – III transza,
- w dniu 7.06.2011r. – IV transza,
- w dniu 6.09.2011r. – V transza.

Środki finansowe niewykorzystane Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu w terminie do 31.01.2012r.

Pismem z dnia 12.12.2011r. (wpływ do urzędu dnia 12.12.2011r.) Klub zwrócił się z prośbą o zmianę w kosztorysie dotacji (przesunięcie wydatków między rodzajami kosztów) zadania przedstawiając następujący kosztorys – podpisano w dniu 14.12.2011r stosowny aneks nr 1. do umowy:

| Rodzaj kosztów | Koszt całkowity | W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji | Środki własne |
|---------------------------------------|-----------------|--|---------------|
| Przewozy osobowe | 5.000 zł | 1.840 zł | 3.160 zł |
| Opieka medyczna | 200 zł | - | 200 zł |
| Zakup sprzętu, stroje i inne | 10.000 zł | 8.992 zł | 1.008 zł |
| Koszty Administracyjno-bankowe i inne | 600 zł | 168 zł | 432 zł |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Opłata za obsługę administracyjno-księgową: | | | |
| Prezes | 3.378 zł | - | 3.378 zł |
| Księgowa | 1.689 zł | - | 1.689 zł |
| Praca trenerów | 4.000 zł | - | 4.000 zł |
| Razem | 24.867 zł | 11.000 zł | 13.867 zł |

co było zgodne z treścią §14 gdzie zapisano: „Wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności”.

Dnia 19.01.2012r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Rozliczenie końcowe realizacji zadania było zgodne z zawartą umową i aneksem do niej. Merytorycznej kontroli sprawozdania dokonał Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.1.16. Pozostałe dotacje

W roku 2011 Gmina Miłoradz dodatkowo na dotacje na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała 147.458,12 zł:

- 1.000,00 zł – środki finansowe na zakup paliwa do samochodu służbowego Powiatowej Komendy Policji w Malborku (rozdział 75404, §3000),
- 28.529,20 zł – środki finansowe na pokrycie kosztów pobytu dzieci z terenu gminy Miłoradz w przedszkolach Gminy Tczew i Malbork (rozdział 80104, §2310),
- 117.928,96 zł - środki finansowe na remont drogi powiatowej nr 2902G (rozdział 60014, §6300).

Kontroli poddano powyższe dotacje, ich sposób udzielenia oraz ich rozliczenie:

- ❖ dotacja w wysokości 1.000,00 zł dla Komendy Powiatowej Policji w Malborku przyznana na podstawie porozumienia nr F.312.1-147/2011 z dnia 6 października 2011 roku podpisanego pomiędzy Gminą Miłoradz (Przekazujący) a Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku (Otrzymujący).

Dotacja celowa udzielona została na zakup paliwa do pojazdów służbowych Komendy Powiatowej Policji w Malborku (§2 porozumienia).

Zgodnie z:

- § 3 porozumienia – „Otrzymujący zobowiązuje się do rozliczenia wydatkowanych środków finansowych na cele określone w §2 w terminie do 15.11.2011r. przedkładając sprawozdanie z wykorzystania środków wymienionych w §1”,
- § 4 porozumienia – „Kwota niewykorzystana przez otrzymującego lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi”.

Gmina Miłoradz środkki na dotację celową przekazała na konto Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku w dniu 25.10.2011r. – niezgodnie z zapisem w §1 porozumienia „(...) w ciągu 14 dni od daty podpisania niniejszego porozumienia, zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu dotyczącą częściowego finansowania zadań realizowanych przez Komendę Powiatową Policji w Malborku na rzecz bezpieczeństwa publicznego w gminie Miłoradz”, tj. do dnia 20.10.2011r.

Komenda Powiatowa Policji w Malborku w dniu 29.11.2011r. przedłożyła protokół przyjęcia w celu rozliczenia otrzymanych środków – faktura VAT nr 9202205447/B2 z dnia 9.11.2011r. + protokół przyjęcia nr 11/11/Lotos z dnia 17.11.2011r. - 14 dni po obowiązującym terminie rozliczenia wynikającym z porozumienia.

❖ dotacja w wysokości 28.529,20 zł na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. przedszkolom niepublicznym i publicznym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego Gminy Malbork i Gminy Miejskiej Tczew, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Miłoradz i uczęszczającymi do tych przedszkoli. Gmina Miłoradz w ramach tej dotacji podpisała porozumienia:

➤ w dniu 15 kwietnia 2011 roku z Gminą Miejską Tczew. Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Zgodnie z §3 porozumienia Gmina Miejska Tczew ustaliła na rok 2011 kwotę dotacji miesięcznej na jednego ucznia:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości 425,67 zł,
- w publicznym przedszkolu w wysokości 567,56 zł,
- w niepublicznym punkcie przedszkolnym w wysokości 227,02 zł.

Gmina Miejska Tczew w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca przekazuje Gminie Miłoradz pisemną informację o liczbie uczniów z poprzedniego miesiąca – mieszkańców Gminy Miłoradz, uczęszczających do placówek, za wyjątkiem miesiąca grudnia, za który pisemna informacja przekazana zostanie w terminie do dnia 20 grudnia 2011 roku. Do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania. Za I kwartał 2011 roku Gmina Miejska Tczew przekaże informację o liczbie uczniów w terminie do dnia 20 kwietnia 2011 roku.

Gmina Miłoradz zgodnie z zapisem §4 ust.1 zobowiązała się do przekazywania w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc, a w przypadku miesiąca grudnia w terminie do dnia 29 grudnia 2011 roku kwoty pokrycia kosztów

dotacji na faktyczną liczbę uczniów z terenu Gminy uczęszczających w danym miesiącu do przedszkoli zgodnie ze stawką określoną w §3 porozumienia.

Dodatkowo Gmina Miłoradz za I kwartał 2011 roku zobowiązała się przekazać refundację do dnia 15 maja 2011 roku.

Gmina Miłoradz w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miejskiej Tczew, będących mieszkańcami Gminy Miłoradz, łączną kwotę 6.810,72 zł, w następujących terminach:

- dnia 26.04.2011r. kwotę 1.702,68 zł (3 miesiące x 567,56 zł) za I kwartał 2011 roku (dowód księgowy 0538/11) po otrzymaniu (data księgowania 15.04.2011r.) pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w I kwartale 2011 roku (1 dziecko x 567,56 zł x 3 miesiące = 1.702,68 zł);
- dnia 19.05.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 0668/11) po otrzymaniu w dniu 18.05.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.2.2011 z dnia 13.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu kwietniu (1 dziecko x 567,56 zł);
- dnia 20.06.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc maj (dowód księgowy 0844/11) po otrzymaniu w dniu 16.06.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.3.2011 z dnia 14.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu maju (1 dziecko x 567,56 zł);
- dnia 22.07.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 1029/11) po otrzymaniu w dniu 19.07.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.4.2011 z dnia 14.07.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu czerwcu (1 dziecko x 567,56 zł);
- dnia 16.08.2011r. kwotę 1.135,12 zł za miesiąc lipiec, sierpień (dowód księgowy 1195/11) po otrzymaniu w dniu 16.08.2011r. z Urzędu Miejskiego Tczew pisma o sygnaturze WOK 031.5.5.2011 z dnia 11.08.2011r. z wyliczeniem średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do placówek obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2011 roku (lipiec i sierpień po kwocie 567,56 zł);

- dnia 25.10.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 1622/11) po otrzymaniu w dniu 25.10.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.8.2011 z dnia 14.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu wrześniu (1 dziecko x 567,56 zł);
 - dnia 22.11.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc październik (dowód księgowy 1784/11) po otrzymaniu w dniu 17.11.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.9.2011 z dnia 14.11.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu październiku (1 dziecko x 567,56 zł);
 - dnia 19.12.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy 1984/11) po otrzymaniu w dniu 16.12.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.10.2011 z dnia 14.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu listopadzie (1 dziecko x 567,56 zł);
 - dnia 28.12.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy 2060/11) po otrzymaniu w dniu 23.12.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.11.2011 z dnia 20.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu grudniu (1 dziecko x 567,56 zł).
- w dniu 14 stycznia 2011 roku do Urzędu Gminy Miłoradz wpłynęło pismo o sygnaturze OKS.0712/01-5/01/2011 z dnia 12.01.2011r. z Urzędu Miasta Malbork, że zgodnie z art.90 ust.2c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty miesięczna kwota wydatków bieżących, stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia w Malborku – wynosi kwotę 517,10 zł miesięcznie. Odrębnym pismem poinformowano, że:
- Urząd Miasta Malborka do dnia 15 każdego miesiąca będzie przekazywał aktualne wykazy dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku, a będących mieszkańcami Gminy Miłoradz,
 - Gmina Miłoradz winna w terminie 7 dni od otrzymania informacji o wykazie dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku przekazywać należną kwotę dotacji.

Zgodnie z art.90 ust.2b wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli wynosi 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, tj. $75\% \times 517,10 \text{ zł} = 387,83 \text{ zł}$.

Gmina Miłoradz w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Malbork, będących mieszkańcami Gminy Miłoradz, łączną kwotę 21.718,48 zł, w następujących terminach:

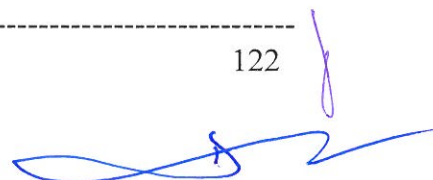
- dnia 17.01.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc styczeń (dowód księgowy 0066/11) po otrzymaniu w dniu 14.01.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-5/01/2011 wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu styczniu (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 22.02.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc luty (dowód księgowy 0215/11) po otrzymaniu w dniu 21.02.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.2.2011 z dnia 15.02.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu lutym (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 21.03.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc marzec (dowód księgowy 0340/11) po otrzymaniu w dniu 14.03.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.3.2011 z dnia 11.03.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu marcu (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 15.04.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 0497/11) po otrzymaniu w dniu 13.04.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.4.2011 z dnia 11.04.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu kwietniu (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 15.05.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc maj (dowód księgowy nr 0644/11) po otrzymaniu w dniu 13.05.2011r. z Urzędu Miasta Malbork pisma o sygnaturze OKS.4432.05.5.2011 z dnia 11.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu maju (4 dzieci x 387,83 zł);

W/s Drodzi

[Signature]

- dnia 20.06.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy nr 0844/11) po otrzymaniu w dniu 16.06.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.6.2011 z dnia 14.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu czerwcu (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 18.07.2011r. kwotę 3.878,30 zł za miesiące lipiec sierpień (dowód księgowy nr 1000/11) po otrzymaniu w dniu 7.07.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.7.2011 z dnia 5.07.2011r. z wyliczeniem średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do placówek obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2011 roku (lipiec i sierpień po kwocie 1.939,15 zł);
- dnia 22.09.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy nr 1401/11) po otrzymaniu w dniu 21.09.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.09.6.2011 z dnia 15.09.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu wrześniu (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 24.10.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc październik (dowód księgowy nr 1617/11) po otrzymaniu w dniu 19.10.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.10/1.2011 z dnia 14.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu październiku (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 22.11.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy nr 1780/11) po otrzymaniu w dniu 18.11.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.11.2011 z dnia 15.11.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu listopadzie (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 9.12.2011r. kwotę 387,83 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy nr 1917/11) po otrzymaniu w dniu 2.12.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.11.1.2011 z dnia 29.11.2011r. o 1 dziecku z terenu Gminy Miłoradz uczęszczającego do placówki w Gminie Malbork która do miesiąca listopada otrzymuje dotację z urzędu;
- dnia 20.12.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy nr 1991/11) po otrzymaniu w dniu 19.12.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.12.2011 z dnia 15.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu

kl. Drożdżewski



Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu grudniu (5 dzieci x 387,83 zł).

- ❖ dotacja w wysokości 117.928,96 zł na realizację projektu „Remont dróg powiatowych podstawą poprawy spójności sieci drogowej i bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiecie malborskim przewidzianych do realizacji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych na lata 2008-2011” przekazana Powiatowi Malborskiemu na podstawie umowy partnerskiej zawartej w dniu 29 września 2010 roku (zmiana aneksami: nr 1 z dnia 10.10.2011r., nr 2 z dnia 21.11.2011r.).

Zgodnie z §3 ust.1 umowy Partnerem Wiodącym – Beneficjentem jest Powiat Malborski a ust.2 tego § umowy wskazuje jako Partnera – Gminę Miłoradz.

Powiat Malborski jako beneficjent zobowiązany było do:

- reprezentowania partnerów w zakresie przygotowania (złożenie wniosku) a następnie realizacji Projektu,
- złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- rozliczenie kwestii finansowych,
- zarządzanie środkami finansowymi, zapewnienie płynności finansowej przedsięwzięcia oraz kontroli ich wydatkowania.

Zgodnie z §7 ustalono zasady finansowania projektu:

- powiat Malborski – finansowanie w wysokości 2.364.437 zł,
- Gmina Miłoradz – finansowanie w wysokości 90.000 zł.

Zgodnie z zawartymi aneksami: nr 1 z dnia 10.10.2011r. i nr 2 z dnia 21.11.2011r. zwiększono wysokości finansowania to ostatecznej kwoty:

- Powiat Malborski – finansowanie w wysokości 4.366.398,20 zł,
- Gmina Miłoradz – finansowanie w wysokości 117.929 zł.

Partner projektu przelewu środków finansowych miał dokonać w terminie nie później niż 10-ego dnia po otrzymaniu faktury obciążającej Beneficjenta.

Dnia 28.10.2011r. do Urzędu Gminy Miłoradz wpłynęło pismo o sygnaturze ZDP/DS./2615/2011 z dnia 26.10.2011r. z prośbą o przekazanie środków finansowych na konto powiatu Malborskiego. Przelewu dokonano w dniu 3.11.2011r. (WB nr 220/11) w wysokości 112.113,00 zł. Pozostała kwota dofinansowania w wysokości 5.816 zł przelana została w dniu 2.12.2011r. (WB nr 242/11).

Dnia 9 stycznia 2012 roku Starostwo Powiatowe przekazało rozliczenie projektu – sprawozdanie finansowe wraz z kopiami faktur potwierdzających dokonane wydatki.

U.K. Drosdzik

Z rozliczenia wynika, że całkowity koszt projektu wyniósł kwotę 9.909.997,14 zł, w tym udział Gminy Miłoradz zamknął się kwotą 117.928,96 zł. Zwrotu kwoty 0,04 zł dokonano już w dniu 28.12.2011r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.1.17. Inne wydatki bieżące (stosowanie prawa zamówień publicznych)

Jak ustalono w roku 2011 nie udzielono zamówień publicznych dotyczących działalności bieżącej jednostki z zastosowaniem trybów przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Udzielano jedynie zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających równowartości 14.000 euro.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków dzielenia zamówienia w celu uniknięcia procedur przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

W zakresie kontroli sprawdzono zawarcie umowy z dnia 1.02.2011r. na świadczenie usług prawnych przez Kancelarię „Radca” Stanisław Ziętek, ul. Marii Konopnickiej 69b/7, 82-200 Malbork.

Przytoczona powyżej umowa określała wysokość miesięcznego wynagrodzenia na kwotę 1.100 zł + 23% VAT. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.01.2013r.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług prawnych przez zleceniobiorcę na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych.

Zgodnie z umową zleceniobiorca będzie swoje obowiązki wykonywał w siedzibie zleceniodawcy w czasie odrębnie ustalonym przez strony przy czym obejmuje on pobyt w sądach, urzędach i instytucjach.

Przed zawarciem umowy sporządzono notatkę służbową z wyboru najkorzystniejszej oferty na świadczenie usług prawnych, podpisana przez 3 pracowników Urzędu Gminy Miłoradz, z której wynika, że przeprowadzono drogą telefoniczną rozeznanie cenowe z 3 kancelariami radców prawnych (oprócz wymienionego w umowie), tj.:

- Kancelaria Radcy Prawnego Joanna Roman, ul. Targ Drzewny 3/7, 80-886 Gdańsk – cena jednostkowa za miesiąc 1.600 zł netto,
- Biuro Porad Prawnych Vindico, ul. Kościuszki 5g/1, 82-200 Malbork – cena jednostkowa za miesiąc 1.200 zł netto.

Uli Dozdek

2.5.2. Wydatki majątkowe

2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

Kontrolą objęto lata 2008 -2011.

2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2008 – 2011 Gmina Miłoradz poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (bez dotacji na zadania inwestycyjne) w wysokości:

- 2008r. – 339.224,30 zł,
- 2009r. – 689.122,75 zł,
- 2010r. – 4.170.694,96 zł,
- 2011r. – 3.412.165,21 zł.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Miłoradz określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiającym terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

| Nazwa zadania | Nakłady inwestycyjne (w zł) | Źródła finansowania | | Data rozpoczęcia inwestycji | Data zakończenia inwestycji | Data przyjęcia na stan środków trwałych |
|--|-----------------------------|----------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
| | | Środki własne (w zł) | Inne (w zł) | | | |
| Zakup wozu asenizacyjnego | 46.635,00 zł | 46.635,00 zł | - | 4.08.2008r. | 8.08.2008r. | 8.08.2008r. |
| Budowa sieci wodociągowej na ul. Żuławskiej w Miłoradzu | 88.529,24 zł | 88.529,24 zł | - | 16.06.2009r. | 25.06.2009r. | 30.07.2009r. |
| Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Pogorzała Wieś, Mątowy Wielkie i Gnojewo w gminie wiejskiej Miłoradz | 3.245.629,73 zł | - | 1.973.542,00 zł ¹ 1.272.087,73 zł ² | 13.04.2005r. | 29.10.2010r. | 29.11.2010r. |
| Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje | 1.101.917,77 zł | 36.917,77 zł | 500.000,00 zł ³ 333.000,00 zł ⁴ 232.000,00 zł ² | 2.06.2011r. | 15.12.2011r. | 31.12.2011r. |