

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

W 2010 roku Gmina Trąbki Wielkie nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.1.3.3. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W 2010 roku nie uwłaszczano osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W 2010 roku nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

W roku 2010 nie zawierano żadnych umów dzierżawy i najmu lokali użytkowych. Obowiązywały natomiast 3 umowy najmu zawarte w latach wcześniejszych.

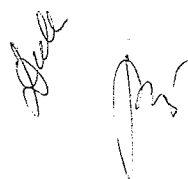
Umowa z dnia	Powierzchnia lokalu w m ²	Czas obowiązywania umowy	Stawka za m ²	Kwota czynszu miesięcznego na rok 2010	Uwagi
01.06.1996r. + aneks z 29.11.2004r.	40,00	nieokreślony	20,00zł brutto	800zł	Umowę zawarto bez zgody Rady Gminy
01.01.1991r.	70,00	nieokreślony	20,00zł brutto	1400zł	Umowę zawarto bez zgody Rady Gminy
01.04.2006r.	Obiekt po zlikwidowanej szkole podstawowej w Drzewinie – dz. nr 55	8 lat		904zł	Uchwałą Nr 5/I/2006 z dnia 07.02.2006r. Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie w formie bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działka Nr 55/2 obręb Drzewina, na okres 8 lat

3.1.3.6. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

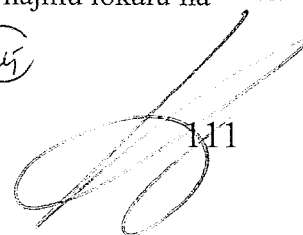
Uchwałą Nr 12/III/2006r. Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2006r uchwalono zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Trąbki Wielkie.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy określają w szczególności:

- wysokość dochodu gospodarstwa domowego uzasadniająca oddanie w najem lokalu na czas nieoznaczony;
- warunki zamieszkiwania kwalifikujące wnioskodawcę do ich poprawy;
- kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy najmu lokalu na czas nieoznaczony i lokalu socjalnego;



111



- warunki dokonywania zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
- tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali zawierany na czas nieoznaczony i o najem lokali socjalnych;
- zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy;
- kryteria oddawania w najem lokali o powierzchni użytkowej przekraczającej 80 m².

Rada Gminy Trąbki Wielkie nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy.

Ponadto, uchwałą Nr 13/III/2006 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2006 roku ustalono zasady polityki czynszowej.

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr 88/IX/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 18 listopada 2008r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.

Stawkę czynszu regulowanego za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w Gminie Trąbki Wielkie, Wójt Gminy ustalił w wysokości 2,50zł.

Łącznie w roku 2010 zawarto 2 umowy najmu lokalu mieszkalnego. Umowy najmu podpisane zostały przez kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Lokal	Termin zawarcia umowy	Okres trwania umowy	Stawka czynszu
Mierzeszyn, ul. Wolności 19	12.04.2010r	Nieoznaczony	2,50zł/m ²
Mierzeszyn, ul. Wolności 19	12.04.2010r	Nieoznaczony	2,50zł/m ²

Podczas czynności kontrolnych, ustalono, że:

- w umowach określono stawki czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela związanych z eksploatacją mieszkania,
- w umowach określono terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela, a także regulacje dotyczące naliczenia odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowych wpłat,
- lokatorzy otrzymywali pisma informacyjne o zmianie opłat niezależnych od właściciela wraz z przyczyną ich podwyższenia.

3.1.3.7. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W badanym okresie nie uzyskiwano dochodów z tytułu dywidend od aportów wniesionych do spółek oraz odsetek od kapitałów.

(15)

3.1.3.8. Windykacja dochodów z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

Podjęte czynności windykacyjne w stosunku do największych dłużników z każdego rodzaju należności zawarto w tabeli, która stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczonych **poz. III/18 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu.

3.1.3.9. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2005 – 2010.

W okresie od 1 stycznia 2005r. do 31 grudnia 2010r. w Gminie Trąbki Wielkie wystąpiło 36 przypadków sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą. Ze sprzedaży powyższych lokali mieszkalnych Gmina uzyskała kwotę 77.683,75zł. Łączna kwota udzielonych bonifikat wyniosła 991.850,75zł.

Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie zawarto w tabeli nr I stanowiącej dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczonych **poz. III/19 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji tj. aktów notarialnych sprzedaży w/w lokali, ewidencji geodezyjnej, oraz ewidencji podatkowej stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki w których pierwotny nabywca sprzedał lokal mieszkalny, przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia.

Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie zawarto w tabeli nr II stanowiącej dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczonych **poz. III/19 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu.

3.1.4. Inne dochody.

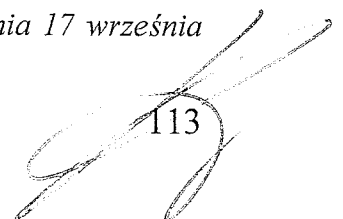
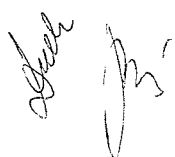
3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

W 2010 roku Gmina uzyskała odsetki z oprocentowania rachunków bankowych (bieżących i lokat) w kwocie 36.696,54zł

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Gmina otrzymała środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi na projekty pod nazwą:

- „Doposażenie świetlicy wiejskiej oraz organizacja warsztatów plastyczno-historycznych dla mieszkańców wsi Cząstkowo” – umowa nr 00101-6930-UM1140293/10 z dnia 17 września



113

2010r. Środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich wyniosły 9.097,00zł, tj. nie więcej niż 70% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji i nie więcej niż 25 tys. zł na realizację jednej operacji.

Termin realizacji projektu ustalono od dnia 15 października 2010r. do dnia 31 października 2010r.

-, „Warsztaty historyczne dla dzieci i młodzieży z Granicznej Wsi” – umowa nr 00118-6930-UM1140292/10 z dnia 14 października 2010r. Środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich wyniosły 10.395,00zł, tj. nie więcej niż 70% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji i nie więcej niż 25 tys. zł na realizację jednej operacji.

Termin realizacji projektu ustalono na:

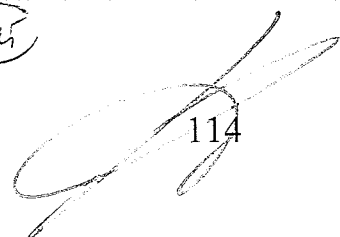
- rozpoczęcie realizacji 15 listopada 2010r.,
- zakończenie realizacji 25 listopada 2010r.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2010 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód z tytułu darowizn w kwocie 21.025zł.

Na powyższą kwotę składała się:

- umowa darowizny z dnia 02.11.2010r. zawarta pomiędzy Radą Rodziców, działającą przy Szkole Podstawowej w Kłodawie a Gminą Trąbki Wielkie na kwotę 6.000,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu i montażu systemu monitoringu przy Szkole Podstawowej w Kłodawie,
- umowa darowizny SMB/063/24/2010 z dnia 29.09.2010r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim a Szkołą Podstawową w Kłodawie na kwotę 500,00zł na dofinansowanie zakupu i montażu systemu monitoringu przy Szkole Podstawowej w Kłodawie,
- umowa darowizny z dnia 07.05.2010r. zawarta pomiędzy P.P.U „Chemco” Sp. z o.o. a Gminą Trąbki Wielkie na kwotę 500,00zł z przeznaczeniem na organizację festynu w Przedszkolu w Trąbkach Wielkich,
- umowa darowizny SMB/063/10/2010 z dnia 06.05.2010r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim a Gminą Trąbki Wielkie na kwotę 500,00zł z przeznaczeniem na organizację festynu w Przedszkolu w Trąbkach Wielkich,
- umowa darowizny z dnia 08.05.2010r. zawarta pomiędzy P.P.H.U „Teja” a Gminą Trąbki Wielkie na kwotę 150,00zł z przeznaczeniem na organizację festynu w Przedszkolu w Trąbkach Wielkich,



- umowa darowizny z dnia 27.09.2010r. zawarta pomiędzy Radą Rodziców, działającą przy Przedszkolu w Trąbkach Wielkich a Gminą Trąbki Wielkie na kwotę 4.425,00zł z przeznaczeniem na zakup artykułów papierniczych i plastycznych dla dzieci,
- umowa darowizny z dnia 16.06.2010r. zawarta pomiędzy Radą Rodziców, działającą przy Przedszkolu w Trąbkach Wielkich a Gminą Trąbki Wielkie na kwotę 4.000,00zł z przeznaczeniem na wyposażenie ogrodu przy Przedszkolu,
- umowa darowizny z dnia 31.05.2010r. zawarta pomiędzy „Polhoz” Sp. z o.o a Urzędem Gminy Trąbki Wielkie na kwotę 2.000,00zł z przeznaczeniem na wykonanie gry gminnej,
- umowa darowizny z dnia 31.05.2010r. zawarta pomiędzy P.P.H.U ART-BUD a Urzędem Gminy Trąbki Wielkie na kwotę 1.000,00zł z przeznaczeniem na wykonanie gry gminnej,
- umowa darowizny z dnia 31.05.2010r. zawarta pomiędzy „MANAF” a Urzędem Gminy Trąbki Wielkie na kwotę 1.000,00zł z przeznaczeniem na wykonanie gry gminnej,
- umowa darowizny z dnia 31.05.2010r. zawarta pomiędzy Hotelem „Trzy Stawy” a Urzędem Gminy Trąbki Wielkie na kwotę 500,00zł z przeznaczeniem na wykonanie gry gminnej,
- wpłata sołtysa z miejscowości Graniczna Wieś z dnia 21.04.2010r. na kwotę 450,00zł.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez Gminę.

W roku 2010 Gmina Trąbki Wielkie nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody j.s.t.

W badanym okresie Gmina Trąbki Wielkie w §092 „pozostałe odsetki” uzyskała kwotę 38.438,44zł, w tym:

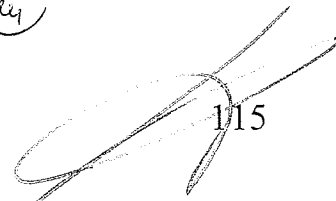
- rozdział 70005 – 1.108,90zł kwota za użytkowanie wieczyste, wykup mienia,
- rozdział 75023 – 36.696,54zł – odsetki z lokat, lokat overnighty,
- rozdział 80101 – 187,51 zł – odsetki za wynajem sali,
- rozdział 80104 – 30,50 zł - odsetki za wynajem sali,
- rozdział 80110 – 232,61zł – odsetki za wynajem sali,
- pozostała kwota odsetek w rozdziale 85212 – 13,00zł, rozdziale 85219 – 162,81zł, rozdziale 85228 – 0,17zł, rozdziale 85395 – 6,40zł dotyczy opieki społecznej.

Ponadto, w badanym okresie Gmina, w § 091 „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” uzyskała 26.415,36zł, w tym:

- rozdział 75601 „wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” – 162,20zł,
- rozdział 75615 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych” – 2.524,00zł,



(14)



-rozdział 75616 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 23.252,47zł,

-rozdział 75618 „wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” – 476,69zł.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

W 2010 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała w § 057 „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności” kwotę 1.914,42zł, stanowiącą dochód z kary umownej za opóźnienie w wykonaniu umowy nr ZP/JB/02/2010 z dnia 20.01.2010r. na przeprowadzenie pomiarów oświetlenia elektrycznego na wszystkich stanowiskach pracy Urzędu Gminy – kwota 175,68zł. Ponadto postanowieniem z dnia 14.04.2010r. (Nr Fn 312-3121/1/2010) Wójt Gminy działając na wniosek K. Jankowskiego z dnia 25 marca 2010 roku na podstawie art. 64 § 1,2 w związku z art. 65 § 1,2 oraz art. 216 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 ze zm.) postanowił dokonać potrącenia zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej za 2009 rok w kwocie 1.612,74zł plus odsetki za zwłokę w kwocie 126,00zł należnej od K. Jankowskiego ze wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności ww. wobec urzędu z tytułu usługi wynikającej z faktury Nr 03/03/2010 z dnia 25.03.2010r.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W badanym okresie Gmina Trąbki Wielkie nie otrzymywała wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

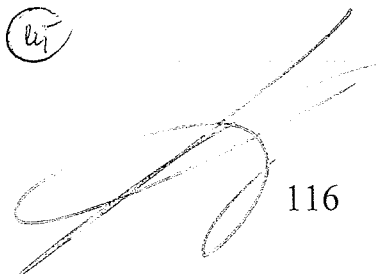
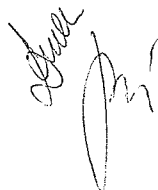
3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat (m.in. parkingowe).

W badanym okresie Gmina nie uzyskiwała dochodów z usług oraz pozostałych opłat.

3.2. Przychody budżetowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2009r. przychody wyniosły kwotę 9.062.525,89 zł na którą złożyły się:

- 7.658.488,00 zł – kredyty i pożyczki, w tym:
 - 278.488,00zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych
- 1.404.037,89zł inne źródła.



3.3. Wydatki budżetowe

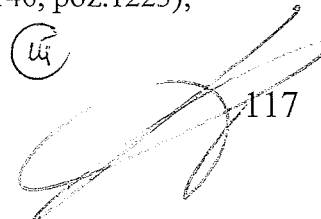
Kontrolą objęto rok 2010.

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zmianami);
- rozporządzenie 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);
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- rozporządzenie 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. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz.1223);



117



- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398).

3.3.1. Wydatki bieżące

Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2010 roku przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

§ klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach (zł)	Wydatki wykonane (zł, gr)	%
2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	43.000,00	21.282,80	49,49
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	963.483,00	961.366,80	99,78
2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	842.889,73	842.889,73	100,00
2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	16.000,00	-	
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	12.974,00	12.973,44	100,00
2910	Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o którym mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5.672,10	5.058,80	89,20
3000	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	15.000,00	15.000,00	100,00
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	469.773,60	465.228,05	99,00
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	349.665,00	305.283,00	87,30
3110	Świadczenia społeczne	4.597.481,83	4.548.970,13	98,90
3240	Stypendia dla uczniów	105.287,00	104.587,00	99,30
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	38.630,00	27.671,90	71,60
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	8.879.707,51	8.642.369,16	97,30
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	649.016,93	637.908,49	98,30
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	1.574.302,91	1.481.122,55	94,10
4120	Składki na Fundusz Pracy	236.845,30	216.053,42	91,20
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	36.000,00	34.890,58	96,90
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	23.100,00	20.974,00	90,80
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	351.867,34	336.120,07	95,50
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.304.404,87	1.222.770,62	93,70
4220	Zakup środków żywności	78.120,00	64.107,70	82,10
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	31.003,10	30.176,73	97,30
4260	Zakup energii	620.322,73	576.185,88	92,70
4270	Zakup usług remontowych	552.270,44	491.961,79	89,10
4280	Zakup usług zdrowotnych	15.201,50	14.693,50	96,70
4300	Zakup usług pozostałych	1.247.842,40	1.187.289,13	95,10
4307	Zakup usług pozostałych 7- finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności,	87.905,27	74.762,12	85,00

118

	Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną, z wyłączeniem budżetu środków europejskich			
4309	Zakup usług pozostałych 9- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną	9.705,08	6.882,07	70,90
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	152.000,00	150.875,83	99,30
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	15.960,00	14.083,50	88,20
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	22.950,00	21.285,84	92,70
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	79.591,00	70.509,97	88,60
4410	Podróże służbowe krajowe	96.877,90	89.111,40	92,00
4420	Podróże służbowe zagraniczne	4.520,00	4.519,28	99,98
4430	Różne opłaty i składki	292.242,76	291.559,60	99,80
4440	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	505.943,45	505.943,45	100,00
4480	Podatek od nieruchomości	534,00	534,00	100,00
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8.838,00	8.838,00	100,00
4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o którym mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	100,00	-	-
4580	Pozostałe odsetki	1.826,55	1.826,55	100,00
4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20.000,00	20.000,00	100,00
4600	Kary i odszkodowania wpłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.000,00	5.000,00	100,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4.671,12	3.846,62	82,30
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	54.226,33	47.697,85	88,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	18.536,94	14.494,72	78,20
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	78.368,75	73.009,56	93,20
4810	Rezerwy	40.229,90	-	-
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6.557.969,60	5.897.464,00	89,90
6057	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	6.426.843,15	3.252.814,36	50,60
6059	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	3.323.939,34	1.624.222,40	48,90
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	91.882,00	88.447,05	96,30
6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie	782.186,00	773.970,85	98,90

119

	lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych			
6220	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	281.000,00	281.000,00	100,00
8010	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	35.000,00	31.417,50	89,80
8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych	278.000,00	262.197,18	94,30
3119	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	10.629,88	10.397,35	97,80
4017	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	10.198,91	10.198,91	100,00
4019	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	629,94	629,94	100,00
4117	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	38.428,43	13.566,26	35,30
4119	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	6.543,30	2.148,52	32,80
4127	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	2.119,43	924,32	43,60
4129	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	1.927,37	672,73	34,90
4177	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	452.278,20	287.544,50	63,60
4179	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	80.244,50	51.164,44	63,80
4217	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	25.168,06	18.241,99	72,50
4219	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	5.535,68	4.309,00	77,80
4247	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	151.523,30	132.219,85	87,30
4249	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	26.739,41	23.332,92	87,30
4757	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	29.835,49	85,49	0,30
4759	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	5.286,64	36,64	0,70
4111	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	273,50	271,50	99,30

4121	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	28,50	-	-
4171	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	5 698,08	5 221,92	91,60
4211	Wydatki związane z finansowaniem bądź współfinansowaniem z Unii Europejskiej realizacji przedsięwzięć	8 000,00	2 225,16	27,80
4300	Zakup usług pozostałych	36 687,00	24 953,40	68,01
4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	30 000,00	28 513,00	95,04
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	650,00	650,00	100,00
RAZEM		43.265.134,05	36.500.556,81	84,36

Dane przedstawione w tabeli wynikają z ewidencji księgowej i rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2009 – 12 maja, 12 lipca, 14 września, 19 grudnia;
- w roku 2010 – 15 lipca, 18 września, 09 października, 20 listopada.

Na ww. dni nie stwierdzono przekroczeń planu finansowego.

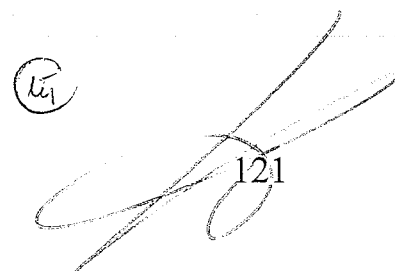
3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2010 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 37 osób, co przeliczeniu na etaty daje 36,25.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 14 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Inspektora (kontroli poddano 5 osób),
- Podinspektora (kontroli poddano 2 osoby),
- Młodsze referenta ds. kancelaryjno – administracyjnych,
- Sprzątaczkę,
- Kierowcy

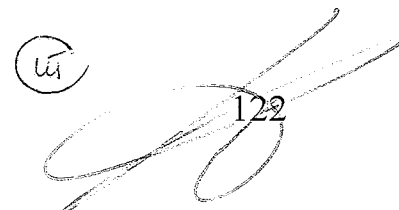



w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2010,
- listy płac za miesiące styczeń, luty, marzec 2010 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 67/VI/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Trąbki Wielkie oraz uchwała Nr 12/IV/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Trąbki Wielkie;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy w roku 2010 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz kontroli wstępnej dokonanej przez Skarbnika Gminy i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie;
- w trakcie kontroli, ustalono, że:
 - z akt osobowych Inspektora ds. informatyki i oświaty wynika, że od 01.01.2009r. przyznano mu dodatek specjalny w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego (3.000,00zł) w kwocie 490,20zł. Dodatek specjalny wypłacany był w wysokości 490,20zł w roku 2009 oraz 2010. Powyższy dodatek winien wynieść kwotę 510,00zł (różnica 19,80zł),
 - z akt osobowych Pana M. Nowakowskiego pełniącego w roku 2010r. funkcję Sekretarza Gminy wynika, że przyznano mu dodatek funkcyjny w kwocie 1.100,00zł. Z załącznika nr 1 do regulaminu wynagradzania stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 54/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24 czerwca 2009r., wynika, że stawka dodatku funkcyjnego dla Sekretarza Gminy wynosi 5. Ponadto, z tabeli II „stawki dodatku funkcyjnego” stanowiącej załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania, wynika, że stawka dodatku funkcyjnego 5, to 101 do 120 procent najniższego wynagrodzenia z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu Gminy. Najniższe wynagrodzenie z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego (tabela I) wynosi 1.100,00zł. Wobec powyższego dodatek funkcyjny winien wynieść 1.111,00zł.



- W pozostałych przypadkach kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 14 pracowników urzędu wymienionych w punkcie 3.3.1.1.1. protokołu, za rok 2009 (wypłaconego w 2010 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2009, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009 (wypłaconego w dniu 20 stycznia 2010 roku – lista płac nr 4 i nr 5 – dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz ewidencję czasu pracy za 2009 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2009, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2009 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

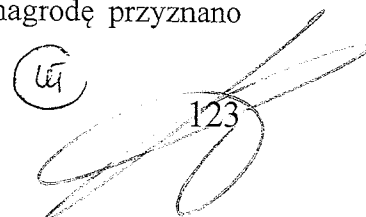
3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy utworzył fundusz nagród przeznaczony na nagrody pieniężne dla pracowników urzędu zarządzeniem Nr 54/2009 z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy w roku 2010, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody finansowe pracownikom urzędu w łącznej kwocie 79.300,00 zł.

W roku 2010 wypłacono 3 nagrody jubileuszowe pracownikom urzędu, zatrudnionym na stanowiskach:

- inspektora ds. obrony cywilnej, wojska i p.poż,
- kierowcy autobusu,
- opiekunki.
- Ustalono, że
 - kierowcy autobusu Panu Z. Witoń wypłacono w dniu 27.08.2010 roku nagrodę jubileuszową w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia (WB 170/2010, lista płac nr 153 z 26.08.2010) z tytułu 35-lecia pracy zawodowej (nagrodę przyznano



123

pismem ORZ.K.111/2/10 dnia 26.08.2010r. - pismo podpisał Wójt). Z powyższego pisma wynika, że na dzień 29.08.2010r. pracownik przepracował 35 lat pracy. Według kontrolujących 35 lat pracy winno upłynąć w dniu 31.08.2010r., tzn. wypłacono przed nabyciem uprawnienia do nagrody,

- opiekunce Pani I. Jakubowskiej wypłacono w dniu 26.07.2010 roku nagrodę jubileuszową w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia (lista płac nr 131, WB 145/2010) z tytułu 25-lecia pracy zawodowej (nagrodę przyznano pismem ORZ.K.111/2/10 dnia 26.07.2010r. - pismo podpisał Wójt). Z powyższego pisma wynika, że na dzień 24.07.2010r. pracownik przepracował 25 lat pracy. Według kontrolujących 25 lat pracy winno upłynąć w dniu 19.07.2010r.,
- inspektorowi ds. obrony cywilnej, wojska i p.poż Pani A. Andreskowskiej, wypłacono w dniu 01.07.2010 roku nagrodę jubileuszową w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia (lista płac nr 116, WB 128/2010) z tytułu 35-lecia pracy zawodowej (nagrodę przyznano pismem ORZ.K.111/1/10 dnia 26.06.2010r. - pismo podpisał Wójt). Z powyższego pisma wynika, że na dzień 01.07.2010r. pracownik przepracował 35 lat pracy. Według kontrolujących 35 lat pracy winno upłynąć w dniu 29.06.2010r.,

Ponadto, ustalono, że nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, a pracownicy udokumentowali prawo do jej nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie oraz terminowość przekazywania naliczonego odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2010.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Trąbki Wielkie zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 48.021,00 zł – uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2010.
- ogółem w roku 2010 dokonano przekazania na wyodrębniony rachunek odpisu na ZFŚS, w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 48.021,00 zł, (bez GOPS i ZGKiM) w tym:
 - do dnia 31.05.2010r. – 36.015,00 zł (75% wysokości planowanego odpisu na ten dzień);



124

- do dnia 30.09.2009r. – 12.006,00 zł (łącznie – 100% wysokości planowanego odpisu).

Jednostka nie dokonała korekty wysokości odpisu, uwzględniającej faktyczną, przeciętną liczbę osób zatrudnionych w 2010 roku. Ponadto, nie zwiększono wysokości odpisu podstawowego o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu roku poprzedniego, w odniesieniu do 2 zatrudnionych osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

- Prawidłowo ustalona na dzień 31.12.2010r. wysokość odpisu na ZFŚS w 2010 roku powinna stanowić kwotę 47.362,37zł, co wynika z wyliczenia:

- 37,2 – administracja (faktyczna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 31.12.2010r.) x 1.047,84zł (odpis podstawowy na jednego pracownika) + 349,28 (zwiększenie odpisu podstawowego zwiększona o 174,64zł x 2 osoby, tj. 6,25% na każdą osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności) = 38.979,64zł + 349,28 = 39.328,92zł,

- 1 etat – sprzątaczką x 1.047,84zł (odpis na jednego pracownika) = 1.047,84zł,

- 7 etatów – transport x 1.047,84zł (odpis na jednego pracownika) = 7.334,88zł.

Razem 47.711,64zł.

Kwotę przekazanego w 2010 roku odpisu zawyżono o 309,36zł.

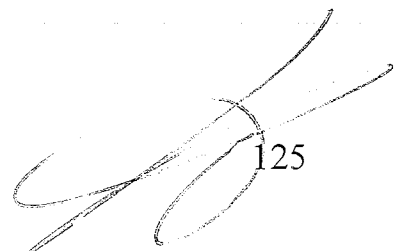
Ponadto ustalono, że nie dokonywano zwiększenia funduszu o 6,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu roku poprzedniego, w odniesieniu do emerytów i rencistów nad którymi urząd sprawował opiekę socjalną.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określał regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 63/2009 z dnia 27 lipca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich (zmieniony zarządzeniem Nr 1/2010 z dnia 04 stycznia 2010 roku).

Jak ustalono regulamin dotyczył pracowników Urzędu Gminy, GOPS-u oraz ZGKiM.

W roku 2010 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 70.269,43zł, z czego:

- 41.007,43 zł – pomoc finansowa i rzeczowa,
- 16.974,00 zł – zapomogi,
- 1.271,00 zł – pomoc socjalna,



- 5.600,00 zł – spotkanie integracyjne,
- 5.417,00 zł – inne wydatki (podatek US).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przyznawania pomocy finansowej oraz rzeczowej osobom uprawnionym, pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że:

- dopłata do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie, wypłacana była w oparciu o złożone przez pracownika: wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie, oświadczenie o dochodach oraz wniosek o urlop;
- w obowiązującym regulaminie brak jest zasad dotyczących wskazania ilości dni urlopu wypoczynkowego, jakie pracownik musi wykorzystać, aby otrzymać dopłatę do wypoczynku. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że wypłaty świadczeń dokonywano w przypadku kiedy pracownik korzystał z urlopu w wymiarze 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9 dni;
- wnioski o przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie składano po odbyciu wypoczynku, w związku z tym wypłata świadczenia urlopowego następowała po odbyciu urlopu wypoczynkowego;
- kwoty dofinansowania były zgodne z tabelą dopłat stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2010.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2010 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

W roku 2010 kwota wydatków poniesionych w ramach §4410 wyniosła 42.506,50zł

Kontroli poddano 53 polecenia wyjazdów służbowych (okres od stycznia do marca 2010 roku), w tym:

- 5 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy,
- 48 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazdów lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2010 roku w

126

odniesieniu do wszystkich jedenastu osób, które w badanym okresie miały zawarte umowy cywilnoprawne o korzystanie z samochodu prywatnego dla celów służbowych.

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.);
- ❖ w przypadku poleceń wyjazdu służbowego:
 - nr 1/2010 z dnia 04.01.2010r., podróż trwała od godz. 7.45 do godz. 16.00. Nie naliczono połowy diety w wysokości 11,50zł. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia pracownika o zapewnieniu mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia.
 - nr 48/2010 z dnia 11.02.2010r., podróż trwała od godz. 8.30 do godz. 16.30. Nie naliczono połowy diety w wysokości 11,50zł. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia pracownika o zapewnieniu mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
 - nr 50/2010 z dnia 22.02.2010r., podróż trwała od godz. 8.50 do godz. 17.15 Nie naliczono połowy diety w wysokości 11,50zł. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia pracownika o zapewnieniu mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
 - nr 54/2010 z dnia 22.02.2010r., podróż trwała od godz. 7.45 do godz. 16.15. Nie naliczono połowy diety w wysokości 11,50zł. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia pracownika o zapewnieniu mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
 - nr 67/2010 z dnia 05.03.2010r. podróż trwała od 08.03.2010r. godz. 6.00 do 09.03.2010r. godz. 20.00. Nie naliczono diety. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia o zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,



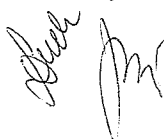
127

- nr 79/2010 z dnia 11.03.2010r. podróż trwała od godz. 6.40 do godz. 16.00. Nie naliczono połowy diety w wysokości 11,50zł. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia pracownika o zapewnieniu mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,

- nr 88/2010 z dnia 17.03.2010r. podróż trwała od godz. 7.30 do godz. 16.00. Nie naliczono połowy diety w wysokości 11,50zł. Jednocześnie na poleceniu wyjazdu służbowego brak oświadczenia pracownika o zapewnieniu mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,

- nr 60/A/2010 z 26.02.2010r. nie określono czasu trwania podróży służbowej;

- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali maksymalne wysokości stawek za 1km przebiegu pojazdu wynikające z §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271);
- ❖ ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w wysokości wynikającej z równowartości iloczynu limitu kilometrów wynikającego z zawartych umów cywilnoprawnych (nie przekraczającego 300 km) oraz stawki za każdy km (stosowano maksymalne stawki zgodnie z treścią §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy /Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271/ zgodnie z zarządzeniem Nr 355/2009);
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia złożone przez pracownika, które zawierały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu. Były one weryfikowane przez Inspektora ds. pracowniczych i BIP;
- ❖ na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w okresie objętym kontrolą (tj. I półrocze 2010r.) pracownicy składali oświadczenia od 1 do 6 dni po terminie oraz w jednym przypadku 35 dni po terminie. W przypadku Inspektora ds. obrotu nieruchomościami, który w badanym okresie nie złożył oświadczenia za miesiąc marzec i czerwiec ryczałt nie został wypłacony.



3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2010 w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

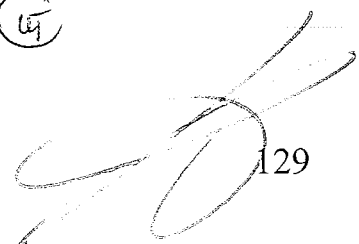
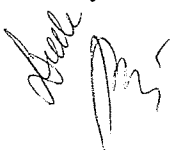
W roku 2010 nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych zarówno krajowych jak i zagranicznych radnych gminy.

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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy w okresie objętym kontrolą określała uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 64/IX/2007 z dnia 30 października 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłaty diet (zmieniona uchwałą Nr 46/III/2009 z dnia 17 kwietnia 2009 roku).

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

- ❖ Maksymalna wysokość diety przysługującej radnemu Gminy Trąbki Wielkie w ciągu miesiąca wynosi do 50% półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.
- ❖ Przewodniczącemu Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 75% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego,
- ❖ Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 47,5% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego,
- ❖ Przewodniczącym komisji Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 38% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego,
- ❖ Radnym wchodzącym w skład komisji, z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 31% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego za wyjątkiem: Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Przewodniczących komisji Rady Gminy, Radnych biorących udział w pracach komisji przetargowej, Przewodniczącego i członków Komisji Rewizyjnej, radnych pełniących jednocześnie funkcję sołtysa,
- ❖ Radnym biorącym udział w pracach komisji przetargowej przysługuje dieta w wysokości 17% kwoty bazowej,



- ❖ Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 41% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego,
- ❖ Radnemu, członkowi Komisji Rewizyjnej Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 34% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego,
- ❖ Sołtysom z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w wysokości 19,5% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego,
- ❖ Radnym pełniącym jednocześnie funkcję sołtysa przysługuje dieta w wysokości 31% kwoty bazowej i 19,5% kwoty bazowej w formie ryczałtu miesięcznego łącznie,
- ❖ Radny traci prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
 - nieobecność radnego na sesji Rady Gminy – 30% miesięcznej diety,
 - nieobecność radnego na posiedzeniu komisji stałej Rady Gminy – 20% miesięcznej diety.

Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety radnego.

Potrąceń dokonuje się na podstawie list obecności z posiedzeń rady gminy.

- ❖ Sołtys traci prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
 - nieobecność sołtysa na sesji Rady Gminy – 30% miesięcznej diety,
 - nieobecność sołtysa na spotkaniu z wójtem – 20% miesięcznej diety.

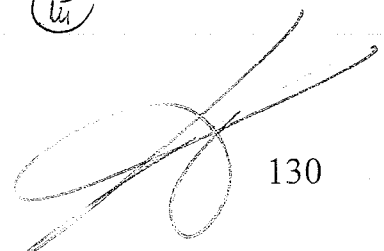
Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% zryczałtowanej diety.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w okresie od 01.01.2010r. do 30 września 2010r.

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 Trąbki Wielkie) na podstawie:

- ❖ list obecności:
 - sesji Rady Gminy Trąbki Wielkie odbytych w dniach: 12.02., 30.03., 30.04., 11.05., 23.06., 26.06., 31.08., 10.09.2010r.,
 - posiedzeń Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych odbytych w dniach: 28.01., 15.09.2010r.,
 - posiedzeń Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia w dniach: 28.01., 05.02., 04.03., 11.05., 15.09.,





- posiedzeń Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 28.01., 22.03., 07.05., 10.06., 15.09., 27.09.,
 - posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 28.01., 18.02., 22.03., 24.03., 26.03., 29.03., 17.09.2010r.,
 - posiedzeń Komisji stałych Rady Gminy Trąbki Wielkie odbytych w dniach: 05.02., 14.04., 27.04., 14.05., 21.05., 01.06., 17.06., 23.06., 30.06., 31.08., 10.09.2010r.,
 - sołtysów z terenu Gminy Trąbki Wielkie na sesji Rady Gminy w dniach: 12.02., 30.03., 30.04., 11.05., 26.06., 31.08., 10.09.2010r.
- ❖ comiesięczne zestawienia list ryczałtów radnych Gminy Trąbki Wielkie sporządzanych przez Sekretarza Gminy,
 - ❖ comiesięczne zestawienia list ryczałtów sołtysów Gminy Trąbki Wielkie sporządzanych przez Sekretarza Gminy,
 - ❖ list wypłat diet radnym i sołtysom za miesiące od stycznia do września 2010 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat sporządzane były na podstawie comiesięcznych zestawień – list ryczałtów radnych Gminy Trąbki Wielkie, w których naliczono diety oraz ujmowano potrącenia za nieobecności na sesjach i komisjach. Osobą sporządzającą listy był Sekretarz Gminy. Na listach widnieje pieczęćka „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz data i podpis Sekretarza Gminy Pana Marcina Nowakowskiego.

▪ w miesiącu lutym:

- za nieobecność radnego p. Jacka Gębury na posiedzeniu połączonych komisji stałych Rady Gminy w dniu 05.02.2010r. na liście ryczałtów nie dokonano potrącenia kwoty 124,80zł (tj. 20% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 499,21zł. Wypłacono 624,01zł (lista płać nr 28 za miesiąc marzec z dnia 04.03.2010r.,

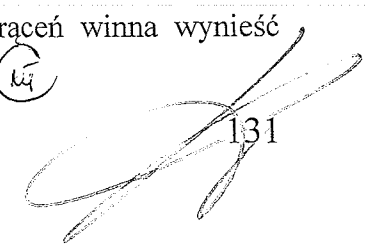
- za nieobecność radnego p. Grzegorza Malinowskiego na posiedzeniu połączonych komisji stałych Rady Gminy w dniu 05.02.2010r. na liście ryczałtów nie dokonano potrącenia kwoty 124,80zł (tj. 20% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 499,21zł. Wypłacono 624,01zł (lista płać nr 28 za miesiąc marzec z dnia 04.03.2010r.),

▪ w miesiącu maju na podstawie list obecności kontrolujący ustalili, że:

- radny p. Aleksander Kleczewski był nieobecny na posiedzeniu połączonych komisji stałych Rady Gminy w dniach: 14.05.2010r. i 21.05.2010r. oraz 07.05.2010r. na posiedzeniu Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 113,79zł (20% miesięcznej diety). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść



ki



284,47zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 284,47zł. Wyplacono 455,16zł (lista plac nr 101 za miesiac czerwiec z dnia 08.06.2010)r.,

- radny p. Grzegorz Malinowski byl nieobecny na posiedzeniu polaczonych komisji stalych Rady Gminy w dniach: 14.05.2010r. i 21.05.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 124,80zł (20% miesięcznej diety). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 249,60zł (tj. 2 x 20% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 374,41zł. Wyplacono 499,21zł (lista plac nr 101 za miesiac czerwiec z dnia 08.06.2010r.),

▪ w miesiacu czerwcu na postawie list obecności kontrolujący ustalili, że:

- radny p. Jacek Gębura byl nieobecny na posiedzeniu polaczonych komisji stalych Rady Gminy w dniach: 01.06.2010r. i 30.06.2010r. Na liście ryczałtów nie dokonano potrącenia kwoty 249,60zł (2 x 20% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 374,41zł. Wyplacono 624,01zł (lista plac nr 123 za miesiac lipiec z dnia 08.07.2010r.),

- radny p. Aleksander Kleczewski byl nieobecny na sesji Rady Gminy w dniach: 23.06.2010r. i 26.06.2010r. oraz na posiedzeniu polaczonych komisji stalych Rady Gminy w dniach: 17.06.2010r., 23.06.2010r., i 30.06.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 170,68zł (30% miesięcznej diety za nieobecność na jednej sesji). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 284,47zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 284,47zł. Wyplacono 398,27zł (lista plac nr 123 za miesiac lipiec z dnia 08.07.2010r.),

- radny p. Grzegorz Malinowski byl nieobecny na sesji Rady Gminy w dniach: 23.06.2010r. i 26.06.2010r. oraz na posiedzeniu polaczonych komisji stalych Rady Gminy w dniach: 17.06.2010r., 23.06.2010r., i 30.06.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 187,20zł (30% miesięcznej diety za nieobecność na jednej sesji). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 312,00zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 312,00zł. Wyplacono 436,81zł (lista plac nr 123 za miesiac lipiec z dnia 08.07.2010r.),

▪ w miesiacu sierpniu na postawie list obecności kontrolujący ustalili, że:

- radny p. Aleksander Kleczewski byl nieobecny na sesji Rady Gminy w dniu 31.08.2010r. oraz na posiedzeniu polaczonych komisji stalych Rady Gminy w dniu: 31.08.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 170,68zł (30% miesięcznej diety za nieobecność na sesji). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 284,47zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 284,47zł. Wyplacono 398,27zł (lista plac nr 160 za miesiac wrzesien z dnia 03.09.2010r.),

15

132

- radny p. Grzegorz Malinowski był nieobecny na sesji Rady Gminy w dniu 31.08.2010r. oraz na posiedzeniu połączonych komisji stałych Rady Gminy w dniu 31.08.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 187,20zł (30% miesięcznej diety za nieobecność na sesji). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 312,00zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 312,00zł. Wyplacono 436,81zł (lista płac nr 160 za miesiąc wrzesień z dnia 03.09.2010r.),

▪ w miesiącu wrześniu na podstawie list obecności kontrolujący ustalili, że:

- radny p. Jacek Gębura był nieobecny na sesji Rady Gminy w dniu 10.09.2010r. oraz na posiedzeniu połączonych komisji stałych Rady Gminy w dniu 10.09.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 187,20zł (30% miesięcznej diety za nieobecność na sesji). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 312,00zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 312,00zł. Wyplacono 436,81zł (lista płac nr 183 za miesiąc październik z dnia 06.10.2010r.),

- radny p. Grzegorz Malinowski był nieobecny na sesji Rady Gminy w dniu 10.09.2010r. oraz na posiedzeniu połączonych komisji stałych Rady Gminy w dniu 10.09.2010r. Na liście ryczałtów dokonano potrącenia kwoty 187,20zł (30% miesięcznej diety za nieobecność na sesji). Prawidłowo naliczona kwota potrąceń winna wynieść 312,00zł (tj. 50% miesięcznej diety). Należna dieta powinna stanowić kwotę 312,00zł. Wyplacono 436,81zł (lista płac nr 183 za miesiąc październik z dnia 06.10.2010r).

Ponadto, na podstawie list obecności sołtysów z terenu Gminy Trąbki Wielkie na sesjach, ustalono, że:

- w dniu 30 marca 2010 roku na sesji nieobecny był m.in. sołtys z miejscowości Kłodawa, któremu nie dokonano potrącenia 30% miesięcznej diety, tj. 107,35zł,

- w dniu 11 maja 2010 roku na sesji nieobecni byli sołtysi: Kłodawy, Trąbek Wielkich, Sobowidza, Kleszczewa. Sołtysom tym nie potrącono 30% miesięcznej diety, tj. 107,35zł,

Potrącenia w wysokości 20% miesięcznej diety (71,57zł) dokonano natomiast sołtysom: Czerniewa, Łaguszewa, Złej Wsi i Błotni, którzy byli obecni na sesji Rady Gminy,

- w dniu 26 czerwca 2010 roku na sesji nieobecny był m.in. sołtys z miejscowości Warcz, któremu nie dokonano potrącenia 30% miesięcznej diety, tj. 107,35zł,

- w dniu 31 sierpnia 2010 roku na sesji nieobecny był m.in. sołtys z Trąbek Wielkich, któremu nie dokonano potrącenia 30% miesięcznej diety, tj. 107,35zł.

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

W uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2010 rok, zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 150.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154);
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153).

W roku 2010 nie dokonywano zmian zaplanowanej kwoty dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W roku 2010 Gmina Trąbki Wielkie osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 149.784,22 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2010:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2010r. kwotą 5.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 4.953,79 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2010r. kwotą 145.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 128.882,89 zł.

Rada Gminy przyjęła „Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii dla Gminy Trąbki Wielkie uchwałą Nr 123/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku.

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

Zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii dla Gminy Trąbki Wielkie przedstawiały się w sposób następujący:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychologicznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informatycznej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- ustalenie szczegółowych zasad wydawania i cofania zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia na miejscu lub poza miejscem sprzedaży oraz kontrolę przestrzegania zasad obrotu tymi napojami,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- prowadzenie profilaktycznej działalności w zakresie przeciwdziałania narkomanii.

W programach określono działania służące realizacji wymienionych wyżej zadań bez określenia limitów i harmonogramów wydatków przeznaczonych na poszczególne działania.

W ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii Gmina Trąbki Wielkie nie udzielała dotacji na realizację zadań jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ponadto, w uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 123/XIV/2009 określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

➤ ustalono wynagrodzenie miesięczne dla członków GKRPA w Trąbkach Wielkich w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego i Sekretarza Komisji – w wysokości podwójnego wynagrodzenia ustalonego dla członków Komisji,
- dla członków Komisji – 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego w obwieszczeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 24.07.2009r. w sprawie wysokości minimalnego wynagradzania za pracę w roku 2010 (M.P. Nr 48, poz. 709).

W uchwale nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wysokości potrąceń za zaistniałe nieobecności.

W roku 2010 w Gminie Trąbki Wielkie funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 87/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Trąbkach Wielkich oraz zarządzeniem nr 78/2008 z dnia 02 października 2008r. w sprawie zmiany w składzie członków komisji.

W skład komisji wchodziło 10 osób.

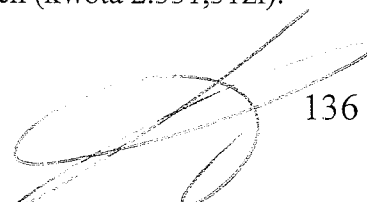
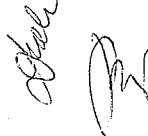
Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w planie finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2010 roku w ramach rozdziału 85154, 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 2010 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji w dniach: 26.01., 23.02., 23.03., 13.04., 18.05., 29.06.2010r.

W wyniku kontroli, ustalono:

- wysokość wynagrodzenia dla członków GKRPA została naliczona w sposób prawidłowy,
- podstawą wypłaty wynagrodzenia był podpis złożony na liście obecności potwierdzony przez Przewodniczącą Komisji zgodnie z §3 uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 123/XIV/2009,
- poniesione wydatki w ramach rozdziału 85154 w kwocie 128.882,89zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
 - §4170 – kwota 88.003,85zł na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wynagrodzenie dla opiekunów ze świetlic socjoterapeutycznych w Sobowidzu, Czerniewie, Kłodawie, Mierzeszynie,
 - §4210 – kwota 24.963,74zł wydatkowana na:
 - zakup materiałów biurowych, wyposażenia do istniejących świetlic socjoterapeutycznych (kwota 5.989,42zł),
 - dożywanie dzieci w świetlicach socjoterapeutycznych (kwota 10.547,10zł),
 - zakup nagród w konkursach z profilaktyki uzależnień (kwota 938,20zł),
 - bilety wstępu do kina i muzeum (kwota 1.024zł),
 - organizacja dnia dziecka i balu karnawałowego (kwota 850,00zł),
 - zakup ubrań sportowych dla drużyn piłkarskich (kwota 2.999,91zł),
 - zwrot kosztów podróży (kwota 283,80zł),
 - zakup latarek dla Komisariatu Policji w Trąbkach Wielkich (kwota 2.331,31zł).
 - §4300 – kwota 15.915,30zł wydatkowana na:



- szkolenia członków GKRPA (kwota 4.030,00zł),
- warsztaty edukacyjno – artystyczno – pedagogiczne, szkolenia i obozy dla dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi (kwota 7.469,80zł),
- usługi transportowe – (kwota 1.266,50zł),
- spektakle i przedstawienia profilaktyczne (kwota 2.300,00zł),
- zwrot poniesionych kosztów za terapię (kwota 565,00zł),
- pozostałe koszty – 284,00zł.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje pięć jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych:

- OSP w Ełganowie (wpis do KRS nr 0000122359),
- OSP w Mierzeszynie (wpis do KRS nr 000088216),
- OSP w Rościszewie (wpis do KRS nr 0000050077),
- OSP w Sobowidzu (wpis do KRS nr 0000162790),
- OSP w Trąbkach Wielkich (wpis do KRS nr 000012694).

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenie zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty.

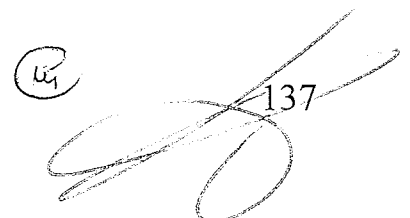
Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Trąbki Wielkie i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Wójt Gminy Trąbki Wielkie nie ustalił norm zużycia paliwa zakupionego przez Urząd Gminy na potrzeby OSP.

Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie na potrzeby OSP paliwa rozliczane jest przez inspektora ds. obrony cywilnej, wojska, p. poż. p. Annę Andreskowską, która prowadzi również kontrolę merytoryczną kart akcji ratunkowych – poprawność naliczenia ekwiwalentu za udział w akcjach ratunkowych lub szkoleniach. Ponadto p. A. Andreskowska prowadzi ewidencję stanu paliwa z podziałem na poszczególne posiadane przez OSP pojazdy. Rozliczenie zużycia paliw przez OSP odbywa się na podstawie miesięcznych kart drogowych. Jak wynika z ustnych wyjaśnień p. A. Andreskowskiej rozliczenie zużycia paliw przez OSP odbywa się w oparciu o normy zużycia paliwa podane przez producenta.

Na podstawie miesięcznych kart drogowych z I kwartału 2010 roku prowadzonych dla następujących pojazdów pożarniczych:

- Mercedes o numerze rejestracyjnym GDA 98PF – OSP Ełganowo,

- Star o numerze rejestracyjnym GDA M714 – OSP Mierzeszyn,
 - Jelcz o numerze rejestracyjnym GDA S515, Lublin 3 o numerze GAO 6727 – OSP Rościszewo,
 - Star o numerze rejestracyjnym GDD 736C, Jelcz o numerze GDA 8E04, Jelcz o numerze GAO 3152, Volkswagen o numerze GDA FP19 – OSP Sobowidz,
 - Ford o numerze rejestracyjnym GDA 98JH, DAF o numerze GAO 6398 – OSP Trąbki Wielkie, kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm.
- Przy rozliczaniu paliwa na kartach drogowych stosowano normy zgodne z podanymi w ustnych wyjaśnieniach p. A. Andreskowskiej.

Ponadto ustalono, że:

- karty drogowe podlegały sprawdzeniu przez inspektora ds. obrony cywilnej, wojska, p.poż.,
- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym,
- w miesięcznej karcie drogowej nr 19/2010 za marzec 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego Ford o numerze rejestracyjnym GDA 98JH w OSP Trąbki Wielkie początkowy stan licznika wynosił 330 km. W miesiącu marcu przejechano 144 km.

W miesięcznej karcie drogowej nr 28/2010 za kwiecień 2010r., stan początkowy wyniósł 444 km, zamiast 474km;

- w miesięcznej karcie drogowej nr 24/2010 za marzec 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GDA 8E04 w OSP Sobowidz, stan początkowy licznika wynosił 30709 natomiast stan końcowy 30871. Przejechano więc 162 km. W karcie rozliczono 161 km x 32 (norma zużycia paliwa na 100km). Wykazano zużycie 53 litrów.

Prawidłowe zużycie to: $162 \text{ km} \times 32 \text{ (norma zużycia paliwa na 100km)} = 51,84 \text{ litra}$;

- w miesięcznej karcie drogowej nr 40/2010 za maj 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GDA 8E04 w OSP Sobowidz, wykazano, że przebyto 9 km a zużycie paliwa wyniosło 4 litry. Prawidłowe zużycie winno wynieść: $9 \text{ km} \times 32 \text{ (norma zużycia paliwa na 100km)} = 2,88 \text{ litra}$;

- w miesięcznej karcie drogowej nr 2/2010 za styczeń 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GAO 3152 w OSP Sobowidz, wykazano, że przebyto 10 km a zużycie paliwa wyniosło 4 litry. Prawidłowe zużycie winno wynieść: $10 \text{ km} \times 32 \text{ (norma zużycia paliwa na 100km)} = 3,2 \text{ litra}$;

- w miesięcznej karcie drogowej nr 11/2010 za luty 2010r., wyżej wymienionego pojazdu wykazano, że przebyto 26 km a zużycie paliwa wyniosło 10 litrów. Prawidłowe zużycie winno wynieść: $10 \text{ km} \times 32 \text{ (norma zużycia paliwa na 100km)} = 8,32 \text{ litra}$;



138

- w miesięcznej karcie drogowej nr 55/2010 za czerwiec 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GAO 6727 w OSP Rościszewo, wykazano, że przebyto 80 km a zużycie paliwa wyniosło 14 litrów. Prawidłowe zużycie winno wynieść: $80 \text{ km} \times 15$ (norma zużycia paliwa na 100km) = 12 litrów;

- w miesięcznej karcie drogowej (brak numeru) za maj 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GDA S515 w OSP Rościszewo, wykazano, że przebyto 75 km a zużycie paliwa wyniosło 41 litrów. Prawidłowe zużycie winno wynieść: $75 \text{ km} \times 27,5$ (norma zużycia paliwa na 100km) = 20,63 litra;

Ponadto, kontrolujący ustalili, że karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GDA H714 w OSP Mierzeszyn, są wypełniane nierzetelnie, i tak:

- w miesięcznej karcie drogowej nr 25/2010 za marzec 2010r., pożarniczego pojazdu samochodowego o numerze rejestracyjnym GDA H714 w OSP Mierzeszyn, wykazano, że przebyto 30 km, brak zużycia paliwa. Ponadto w karcie drogowej, stan początkowy licznika wyniósł 29969 km, natomiast stan końcowy 30182km (przebyto 213 km).

W miesięcznej karcie drogowej ww. pojazdu nr 34/2010 za miesiąc kwiecień, wykazano, że przebyto 60 km, zużycie paliwa wyniosło 18l (norma zużycia paliwa na 100kmprzebiegu – 30,4l). Ponadto w karcie drogowej, stan początkowy licznika wyniósł 30182km, natomiast stan końcowy 300382km.

W miesięcznej karcie drogowej ww. pojazdu nr 41/2010 za maj 2010r., wykazano, że przebyto 92 km, zużycie paliwa wyniosło 16l (norma zużycia paliwa na 100kmprzebiegu – 30,4l). Ponadto w karcie drogowej, stan początkowy licznika wyniósł 30782km, natomiast stan końcowy 31305km.

W miesięcznej karcie drogowej ww. pojazdu nr 53/2010 za czerwiec 2010r., wykazano, że przebyto 10 km, zużycie paliwa wyniosło 6l. Ponadto w karcie drogowej, stan początkowy licznika wyniósł 31305km, natomiast stan końcowy 31401km.

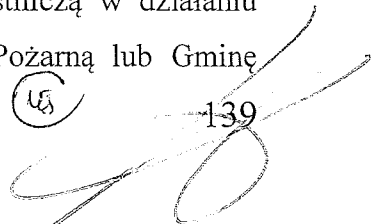
Kserokopie powyższych kart stanowią akta robocze ujęte **pod pozycją III/20 załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Trąbki Wielkie określono uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 89/IX/2008 z dnia 18 listopada 2008r roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Trąbki Wielkie, którzy uczestniczą w działaniu ratowniczym lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę



45

139



Trąbki Wielkie w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS, przed dniem naliczenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP w okresie od 01.01.2010r. do 30.06.2010r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych wypłacany w 2010 roku był ujmowany w rozdziale 75412 §3030;
- ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo – gaśniczych za wyjątkiem:

- udziału w akcji sekcji 4 osobowej OSP Sobowidz – czyszczenie szybu kominowego i częściowa rozbiórka komina – trwającego od godz. 14.25 do 16.30 (01.03.2010r.) – 2h 05 min. Wypłacono ekwiwalent pieniężny dla każdego strażaka w wysokości 20,07 zł. Obowiązująca stawka w okresie naliczenia ekwiwalentu wynosiła 18,53zł za jedną godzinę w działaniu ratowniczym (1/175 x 3.243,60zł – przeciętne wynagrodzenie w IV kwartale 2009r.).

Ekwiwalent winien wynieść 38,60 zł dla każdego strażaka - łącznie 154,40zł, wypłacono 80,28zł. Różnica wyniosła 74,12zł,

- udziału w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Rościszewie – pompowanie wody – trwającego od godz. 15.25 do 17.16 (20.03.2010r.) – 1h 51 min. Wypłacono ekwiwalent pieniężny za 2 h 30 min. udziału w akcji (46,32zł dla każdego strażaka – łącznie 277,92zł).

Ekwiwalent winien wynieść 34,28 zł dla każdego strażaka - łącznie 205,68zł. Różnica wyniosła 72,24zł,

- udziału w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Rościszewie – wypompowywanie wody – trwającego od godz. 12.26 do 16.00 (02.03.2010r.) – 3h 34 min. Wypłacono ekwiwalent pieniężny za 3 h 30 min. udziału w akcji (64,85zł dla każdego strażaka – łącznie 389,10zł).

Ekwiwalent winien wynieść 66,09zł dla każdego strażaka - łącznie 396,54zł. Różnica wyniosła 7,44zł,

- udziału w akcji sekcji 5 osobowej OSP w Rościszewie – udzielanie pomocy przed medycznej – trwającego od godz. 14.31 do 17.50 (19.01.2010r.) – 3h 19 min. Wypłacono



ekwiwalent pieniężny za 3 h 30 min. udziału w akcji (64,85zł dla każdego strażaka – łącznie 324,25zł).

Ekwiwalent winien wynieść 61,45zł dla każdego strażaka - łącznie 307,25zł. Różnica wyniosła 17,00zł,

- udziału w akcji sekcji 5 osobowej OSP w Trąbkach Wielkich – wypadek drogowy – trwającego od godz. 06.10 do 07.20 (03.03.2010r.) – 1h 10 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny w wysokości 18,84zł dla każdego strażaka – łącznie 94,20zł).

Obowiązująca stawka w okresie naliczenia ekwiwalentu wynosiła 18,53zł za jedną godzinę w działaniu ratowniczym ($1/175 \times 3.243,60zł$ – przeciętne wynagrodzenie w IV kwartale 2009r.).

Ekwiwalent winien wynieść 21,61zł dla każdego strażaka - łącznie 108,05zł. Różnica wyniosła 13,85zł,

- udziału w akcji sekcji 7 osobowej OSP w Trąbkach Wielkich – brak zakresu działania sekcji – trwającego od godz. 22.05 do 23.15 (12.03.2010r.) – 1h 10 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny w wysokości 18,84zł dla każdego strażaka – łącznie 131,88zł).

Obowiązująca stawka w okresie naliczenia ekwiwalentu wynosiła 18,53zł za jedną godzinę w działaniu ratowniczym ($1/175 \times 3.243,60zł$ – przeciętne wynagrodzenie w IV kwartale 2009r.).

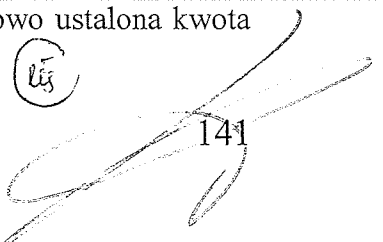
Ekwiwalent winien wynieść 21,61zł dla każdego strażaka - łącznie 151,27zł. Różnica wyniosła 19,39zł,

- Ponadto ustalono, że za wszystkie akcje ratownicze, które odbyły się w miesiącu maju 2010r., stosowano nieprawidłową stawkę ekwiwalentu za jedną godzinę w działaniu ratowniczym. Stosowano stawkę w wysokości 19,09zł. Wyплаты zostały naliczone w dniu 09.06.2010r. Obowiązująca stawka w okresie naliczenia ekwiwalentu wynosiła 18,95zł za jedną godzinę w działaniu ratowniczym ($1/175 \times 3.316,38zł$ – przeciętne wynagrodzenie w I kwartale 2010r. - M.P. Nr 39, poz. 548 z 12.05.2010r).

Różnice w wypłacie ekwiwalentu za wszystkie akcje za miesiąc maj 2010r. dla poszczególnych jednostek OSP, przedstawiono poniżej:

- OSP Trąbki Wielkie – łączna wypłata za wszystkie akcje, które odbyły się w miesiącu maju wyniosła 1.955,39zł (lista płac nr 108 za m-c czerwiec 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 1.940,98zł. Różnica 14,41zł,

- OSP Sobowidz – łączna wypłata za wszystkie akcje, które odbyły się w miesiącu maju wyniosła 76,36zł (lista płac nr 106 za m-c czerwiec 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 75,80zł. Różnica 0,56zł,



141

- OSP Elganowo – łączna wypłata za wszystkie akcje i szkolenia, które odbyły się w miesiącu maju wyniosła 5.593,36zł (lista płac nr 104 za m-c czerwiec 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 5.552,30zł. Różnica 41,06zł,
- OSP Rościszewo – łączna wypłata za wszystkie akcje, które odbyły się w miesiącu maju wyniosła 687,25zł (lista płac nr 107 za m-c czerwiec 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 682,19zł. Różnica 5,06zł,
- OSP Mierzeszyn – łączna wypłata za wszystkie akcje, które odbyły się w miesiącu maju wyniosła 4.850,70zł (lista płac nr 105 za m-c czerwiec 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 4.815,14zł. Różnica 35,56zł.

Za wszystkie akcje ratownicze, które odbyły się w miesiącu czerwcu 2010r., stosowano nieprawidłową stawkę ekwiwalentu za jedną godzinę w działaniu ratowniczym. Stosowano stawkę w wysokości 19,07zł. Wypłaty zostały naliczone w dniu 08.07.2010r. Obowiązująca stawka w okresie naliczenia ekwiwalentu wynosiła 18,95zł za jedną godzinę w działaniu ratowniczym ($1/175 \times 3.316,38zł$ – przeciętne wynagrodzenie w I kwartale 2010r. - M.P. Nr 39, poz. 548 z 12.05.2010r).

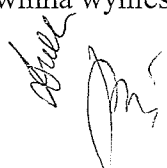
Różnice w wypłacie ekwiwalentu za wszystkie akcje za miesiąc czerwiec 2010r. dla poszczególnych jednostek OSP, przedstawiono poniżej:

- OSP Sobowidz – łączna wypłata za wszystkie akcje, które odbyły się w miesiącu czerwcu wyniosła 1.262,91zł (lista płac nr 164 za m-c wrzesień 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 1.237,30zł. Różnica 25,61zł.

Ponadto za udział w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Sobowidzu – wypompowywanie wody – trwającego od godz. 20.20 do 21.15 (12.06.2010r.) – 55 min. Wypłacono ekwiwalent pieniężny za 1 h 5 min. udziału w akcji (20,65zł dla każdego strażaka – łącznie 123,90zł).

Ekwiwalent winien wynieść 17,37zł dla każdego strażaka - łącznie 104,22zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Sobowidzu – trwającego od godz. 15.10 do 16.10 (23.06.2010r.) – 1 godz., wypłacono ekwiwalent pieniężny za 30 min. udziału w akcji (9,53zł dla każdego strażaka – łącznie 38,12zł).
- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Sobowidzu – trwającego od godz. 20.00 do 20.30 (23.06.2010r.) – 30 min., wypłacono ekwiwalent pieniężny za 1 godz. udziału w akcji (19,07zł dla każdego strażaka – łącznie 76,28zł).
- OSP Trąbki Wielkie – łączna wypłata za wszystkie akcje, które odbyły się w miesiącu czerwcu wyniosła 5.773,36zł (lista płac nr 126 za m-c lipiec 2010). Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 5.736,96zł. Różnica 36,40zł.




- OSP Ełganowo – łączna wypłata za akcje, które odbyły się w miesiącu czerwcu wyniosła 119,15zł (lista płac nr 125 za m-c lipiec 2010 – wypłacono 30.12.2010r.).

Prawidłowo ustalona kwota winna wynieść 118,40zł. Różnica 0,75zł.

Wydatki wykonane przez Gminę Trąbki Wielkie w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2010 kwotą 270.372,85 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozd. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2010 w sposób następujący:

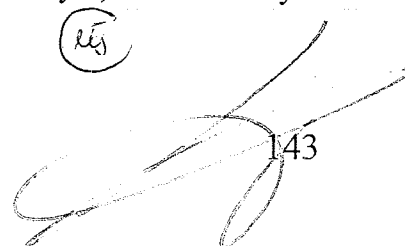
- §3030 – kwota 73.559,50 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- §4210 – kwota 69.404,39 zł wydatkowana m.in. na: zakup paliwa, odzieży, części do samochodów OSP;
- §4260 – kwota 14.665,39 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej i gazu w związku z funkcjonowaniem remiz OSP;
- §4270 – kwota 49.301,67zł, wydatkowana na naprawy i konserwację sprzętów OSP;
- §4300 – kwota 8.300,99 zł wydatkowana na przeglądy techniczne pojazdów, przeglądy gaśnic, narzędzi;
- §4370 – kwota 49,26 zł wydatkowana na zakup usług telekomunikacyjnych;
- §4430 – kwota 9.671,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego;
- §4480 – kwota 76,00zł – podatek od nieruchomości OSP;
- §4700 – kwota 4.830,00zł wydatkowana na szkolenia strażaków;
- §4750 – kwota 269,01zł za zakup tonerów;
- §6050 – kwota 34.745,64zł – wydatki inwestycyjne;
- §6060 – kwota 5.500,00zł - wydatki na zakupy inwestycyjne.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w 2010 roku w rozdziale 75023 §4210, 4270, 4300.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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



143

- dotrzymania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w *aktach roboczych nr III/21* ujętych w *załączniku nr 1* do protokołu.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków funduszy celowych

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

Plan przychodów i wydatków Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2010 stanowi załącznik nr 10 do uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2010.

Zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą plan finansowy funduszu przedstawiał się następująco:

- przychody – 44.100,00 zł,
- wydatki – 44.100,00 zł.

Ewidencja środków pieniężnych na rachunku bankowym GFOŚ i GW prowadzona była do końca 2009 roku na koncie 136, któremu nadano tytuł w obowiązujących wówczas planach kont „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Konto powyższe wskazano jako właściwe do ewidencjonowania środków pieniężnych rachunku bankowego GFOŚ i GW w opisie klasyfikacji zdarzeń dotyczących tego konta.

W trakcie kontroli ustalono:

- zgodnie z ewidencją konta 136 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – stan środków pieniężnych na dzień 1.01.2010r. wynosił 11.021,48 zł;
- w związku z likwidacją Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w dniu 15.01.2010r., kwotę 11.021,48 zł zaksięgowano w następujący sposób: (133/901) ujęto w rozdz. 90095 §097;
- w dniu 01.04.2010r. dokonano zmiany klasyfikacji i kwotę 11.021,48zł ujęto w rozdz. 90019 §097.

Jak ustalono wydatki w roku 2010 dotyczyły m.in.: zakupu nagród i upominków dla uczestników konkursu ekologicznego, zakupu worków na śmieci do akcji „Sprzątanie Świata”, usunięcia i utylizacji opon.

Ponadto ustalono, że w 2010 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie nie wydał żadnych decyzji warunkowych zezwalających na usunięcie drzew na wniosek właściciela nieruchomości.

Oświadczenie w sprawie stanowią akta robocze ujęte *pod pozycją III/22 w załączniku nr 1* do protokołu z kontroli.

Dla decyzji warunkowych wydanych w latach wcześniejszych nie objętych kontrolą ustalono, że prowadzona jest ewidencja pozabilansowa na koncie 991 „Planowane dochody budżetu”.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2010 Gmina Trąbki Wielkie nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W badanym okresie Gmina Trąbki Wielkie nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2010 Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji podmiotowych:

- w rozdziale 92109 §2480 dla Gminnego Ośrodka Kultury w Trąbkach Wielkich w kwocie 559.794,00zł na podstawie uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2010 rok. Powyższa kwota dotacji została zwiększona o łączną kwotę 190.195,00zł, ośmioma uchwałami Rady Gminy Trąbki Wielkie w sprawie zmian budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2010 oraz zmian w uchwale Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2010 rok.

Na dzień 31.12.2010r. dotacja zamknęła się kwotą 749.989,00zł.

- w rozdziale 92116 §2480 dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Trąbkach Wielkich w kwocie 205.216,00zł na podstawie uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2010 rok. Powyższa kwota dotacji została zwiększona uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 69/X/2010 z dnia 21 października 2010r. w sprawie zmian budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2010 oraz zmian w uchwale Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2010 rok o kwotę 8.278,00zł i na dzień 31.12.2010r. zamknęła się kwotą 213.494,00zł.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2010 Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich w kwocie 842.889,73zł.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowych określone zostały w uchwale Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2010 rok.

Uchwałą Nr 119/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009r. Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła stawki dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, określiła zasady, tryb udzielenia i rozliczania dotacji.

W powyższej uchwale zapisano m.in.:

- Zakład budżetowy przedstawia Wójtowi Gminy półroczne rozliczenie z otrzymanej dotacji, wykazując wyliczenie kwot należnych, stosownie do zrealizowanych zadań oraz wielkość otrzymanych dotacji,
- Zakład budżetowy rozlicza zaliczkę na dotację na formularzu, którego wzór określono w załączniku nr do uchwały,
- Roczne rozliczenie dotacji nastąpi do dnia 30-go stycznia 2011 roku na podstawie informacji z częścią opisową o wykorzystaniu dotacji przedmiotowej,
- W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wysokość dotacji podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie do dnia 28 lutego 2011 roku.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich przedstawił rozliczenie dotacji przedmiotowej za okres I półrocza 2010 – brak daty wpływu do UG. Data sporządzenia 15.07.2010r.,
- roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 07.02.2011r. W dniu 21 oraz 22.02.2011r. dokonano korekty rozliczenia (brak daty wpływu do UG).

Wysokość niewykorzystanych środków, które winny zostać zwrócone, wyniosły kwoty:

- rozdział 01010 §6210 – 50.507,69zł,
- rozdział 60016 §2650 – 6.991,95zł,
- rozdział 90002 §2650 – 64.881,26zł,
- rozdział 90003 §2650 – 275,61zł,
- rozdział 90004 §2650 – 6.806,76zł,
- rozdział 90095 §2650 – 610,45zł.

Ustalono, że do dnia 03.06.2011r. dotacja nie została rozliczona.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

W 2010r. z budżetu Gminy Trąbki Wielkie nie udzielano dotacji dla fundacji, stowarzyszeń oraz pozostałych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

