

d) Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (Korekta nr 1) ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75601, § 0350 zaplanowano dochody w kwocie 7.700,00 zł, a uzyskano 7.960,67 zł, tj. 103,4 % planu.

Powyższa kwota wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., z której wynika, że dochody wykonane wyniosły 7.960,67 zł.

e) Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (Korekta nr 1) ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75616, § 0360 zaplanowano dochody w kwocie 5.000,00 zł, a uzyskano 3.352,00 zł, tj. 67,04 % planu.

Powyższa kwota wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., z której wynika, że dochody wykonane wyniosły 3.352,00 zł.

f) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75618, § 0480 wpływy za zezwolenie na sprzedaż alkoholu wyniosły 74.004,60 zł, przy planie w kwocie 74.004,60 zł, co stanowi 100 % planu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr II/325/2006 Rady Gminy Pniewy z dnia 27.09.2006 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży. Zgodnie z §1 ww. uchwały na terenie Gminy Pniewy może funkcjonować 20 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Wydawanie zezwoleń

Z informacji udzielonej przez Panią Dorotę Iwańską – podinspektora ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

wynika że w 2016 r.:

- wydano ogółem 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych tj.:
- do 4,5 % alkoholu oraz piwa – 1 szt.,
- powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 1 szt.,
- powyżej 18 % alkoholu – 1 szt.,

W roku 2016 nie wydawano jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Prawidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Temat sprawdzono na przykładzie 3 ww. zezwoleń wydanych na czas określony o nr:

- 1/A/2016/I z dnia 19.04.2016 r.,
- 1/B/2016/I z dnia 19.04.2016 r.,
- 1/C/2016/I z dnia 19.04.2016 r.,

badana próba stanowi 100 % wydanych w 2016 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zapoznano się z:

- wnioskami przedsiębiorców o wydanie zezwoleń,
- opiniami wydanymi przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pniewach,
- zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych i potwierdzeniami ich doręczenia,
- dowodami wpłat,

W wyniku kontroli ustalono:

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- zezwolenia zostały wydane na okres powyżej 4 lat,
- przedsiębiorca wniósł opłatę przed wydaniem zezwoleń,
- zezwolenia wydane zostały po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pniewach,
- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości,
- dochody z tytułu ww. opłaty zostały zaksięgowane w dziale 756, rozdz. 75618, § 0480.

W 2016 roku obowiązywało 59 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym:

- do 4,5 % alkoholu oraz piwa – 20 szt.,
- powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 19 szt.,
- powyżej 18 % alkoholu – 20 szt.,

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców, prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r., którzy byli obowiązani do złożenia do dnia 31.01.2016 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. 2015 r.

Kontroli poddano 26 zezwoleń o nr:

- 5/A/2015/I z dnia 08.06.2015 r.,
- 4/B/2015/I z dnia 08.06.2015 r.,
- 4/C/2015/I z dnia 08.06.2015 r.,
- 163/A/08 z dnia 30.04.2008 r.,
- 163/B/08 z dnia 30.04.2008 r.,
- 163/C/08 z dnia 30.04.2008 r.,
- 164/A/08 z dnia 28.07.2008 r.,
- 164/B/08 z dnia 28.07.2008 r.,
- 164/C/08 z dnia 28.07.2008 r.,
- 1/A/2015/I z dnia 28.04.2015 r.,
- 1/B/2015/I z dnia 28.04.2015 r.,
- 1/C/2015/I z dnia 28.04.2015 r.,
- 6/A/2014/I z dnia 30.09.2014 r.,
- 5/B/2014/I z dnia 30.09.2014 r.,
- 7/C/2014/I z dnia 30.09.2014 r.,
- 1/A/2014/I z dnia 11.02.2014 r. (wygasło dnia 30.11.2016 r.),
- 1/C/2014/I z dnia 11.02.2014 r. (wygasło dnia 30.11.2016 r.),
- 7/A/2015/I z dnia 22.10.2015 r.,

- 6/B/2015/I z dnia 22.10.2015 r.,
- 6/C/2015/I z dnia 22.10.2015 r.,
- 176/A/2013/I z dnia 13.08.2013 r.,
- 176/B/2013/I z dnia 13.08.2013 r.,
- 176/C/2013/I z dnia 13.08.2013 r.,
- 2/A/2014/I z dnia 11.02.2014 r.,
- 1/B/2014/I z dnia 11.02.2014 r.,
- 2/C/2014/I z dnia 11.02.2014 r.,

Zapoznano się z:

- oświadczeniami przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku 2015,
- zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązującymi w 2016 r.,
- dowodami wpłat.

Ustalono:

- przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku 2015, w terminie ustawowym,
- w przypadku zezwoleń nr 1/A/2014/I z dnia 11.02.2014 r. oraz 1/C/4/2014/I z dnia 11.02.2014 r., które wygasły dnia 30.11.2016 r. pobrano opłatę w wysokości proporcjonalnej do okresu obowiązywania zezwoleń,
- w przypadku pozostałych zezwoleń opłaty zostały wpłacone w prawidłowej wysokości, w ustawowych terminach,
- wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 756, rozdz. 75618, § 0480.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Dorota Iwańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

g) Opłata adiacencka (§ 0490)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz oświadczenia uzyskanego od Pani Marzeny Rosołowskiej – inspektora ds. gospodarki przestrzennej i zabytków ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej oraz że w 2016 r. nie obowiązywała uchwała w sprawie stawek opłaty adiacenckiej. Projekty uchwał w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości oraz w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej zostały przedstawione na sesji Rady Gminy nr XII.2015 oraz na sesji nr XXIII.2017. W obydwu przypadkach Radni nie podjęli wyżej wymienionych uchwał.

h) Opłata planistyczna (§ 490)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej.

i) Opłata skarbową (§ 0410)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

(korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z tytułu opłaty skarbowej w 2016 r. osiągnięto w wysokości 23.966,00 zł.

j) Opłata z tytułu czynszu łowieckiego (§ 0750)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z tytułu czynszu łowieckiego w 2016 r. wynosiły 1.658,69 zł.

k) inne opłaty (§ 0690)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z tytułu innych opłat wynosiły 7.716,76 zł.

l) Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego pn. „Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat od 2016-01-01 do 2016-31-12” sporządzonym dla klasyfikacji Dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 dnia 12.12.2017 r. ustalono, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w wysokości 448.023,01 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały Rady Gminy Pniewy o nr:

- XII.64.15 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i terminu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości,
- XLIII/205/14 z dnia 27.06.2014 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty.
- XXXI/153/13 z dnia 10.05.2013 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Pniewy,

Na podstawie ww. uchwał stwierdzono, że miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi:

- 7,00 zł od mieszkańca w przypadku selektywnego zbierania odpadów,
- 11,00 zł od mieszkańca w przypadku nieselektywnego zbierania odpadów.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości powinni wносить kwartalnie do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września oraz 15 listopada.

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Dorotę Iwańską – podinspektora ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej ustalono, że liczba punktów odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 1.392.

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych właścicieli o nr kont: 46, 55, 335, 481, 748, 189, 559, 1535, 1163, 474 oraz 412. Badana próba stanowi 0,72 % populacji.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje, w których wskazali ilość mieszkańców nieruchomości oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- właściciel o nr konta 481 należną opłatę za 1 kwartał w kwocie 147,00 zł wpłacił w dniu 22.03.2016 r. tj. 7 dni po terminie,
- właściciel o nr konta 748 należną opłatę za 4 kwartał w kwocie 63,00 zł wpłacił w dniu 07.12.2016 r. tj. 22 dni po terminie,

- właściciel nieruchomości o nr konta 189 na początek 2016 roku posiadał zaległość w związku z brakiem wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 132,00 zł, organ podatkowy w dniu 24.02.2016 r. wystawił upomnienie nr R.Oś.3160.1.36.2016 z tytułu braku płatności IV raty opłaty za 2015 r. w wysokości 66,00 zł plus 11,60 zł koszty upomnienia, w dniu 30.08.2016 r. wystawiono upomnienie Nr r.Oś.3160.1.487.2016 w związku z brakiem wniesienia opłaty I i IV raty za 2015 r. oraz II raty za 2016 r. plus 11,60 zł koszty upomnienia, w dniu 27.12.2016 r. wystawiono upomnienie nr R.Oś.3160.1.704.2016 z uwagi na brak wpłaty III i IV raty za 2015 r. na kwotę główną w wysokości 132,00 zł plus 11,60 zł koszty upomnienia, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuły wykonawcze nr: Fn.3160.5.362,363,364,365,366.2017 wystawione dnia 25.08.2017 celem dokonania egzekucji zaległego podatku za 2015 i 2016 w łącznej kwocie 396,00 zł oraz informację nr Fn.3160.6.69.2017 o składnikach majątkowych zobowiązanego, właściciel nieruchomości na koniec roku 2016 posiadał zaległość w wysokości 396,00 zł,
- właściciel nieruchomości o nr konta 559 należną opłatę za 1 kwartał w kwocie 66,00 zł wpłacił w dniu 16.05.2016 r. tj. 62 dni po terminie,
- właściciel nieruchomości o nr konta 1535 na początek 2016 roku posiadał zaległość w wysokości 42,00 zł, organ podatkowy w dniu 24.02.2016 r. wystawił upomnienie nr R.Oś.3160.1.58.2016 w związku z brakiem płatności III i IV raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2015 r. na kwotę główną w wysokości 42,00 zł plus 11,60 zł koszty upomnienia, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuły wykonawcze nr: Fn.3160.5.116,117.2016 wystawione dnia 16.08.2017 celem dokonania egzekucji zaległego podatku za 2015 w kwocie 42,00 zł oraz informację nr Fn.3160.6.22.2017 o składnikach majątkowych zobowiązanego, w dniu 27.12.2016 r. wystawiono upomnienie nr R.Oś.3160.1.737.2016 z uwagi na brak wpłaty III i IV raty za 2016 r. w wysokości 42,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, właściciel nieruchomości na koniec roku 2016 posiadał zaległość w kwocie 42,00 zł,
- właściciel nieruchomości o nr konta 1163 na początek 2016 roku posiadał zaległość w wysokości 33,00 zł w związku z brakiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, organ podatkowy w dniu 27.12.2016 r. wystawił upomnienie nr R.Oś.3160.1.912.2016 z tytułu nieterminowej płatności I, II, III i IV raty opłaty za 2016 r. na kwotę główną w wysokości 106,60 zł plus 11,60 zł koszty upomnienia, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuły wykonawcze nr: Fn.3160.5.160,161.2017 wystawione dnia 17.08.2017 celem dokonania egzekucji zaległego podatku za 2016 zł oraz informację nr Fn.3160.6.29.2017 o składnikach majątkowych zobowiązanego, właściciel nieruchomości na koniec roku 2016 posiadał zaległość w wysokości 106,60 zł,
- właściciel nieruchomości o nr konta 46 należną opłatę za 1 kwartał w kwocie 147,00 zł wpłacił w dniu 17.03.2016 r. tj. 2 dni po terminie,
- pozostali właściciele dokonali wpłat w terminach wynikających z uchwały Rady Gminy Pniewy,
- w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczano i nie pobierano odsetek, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

n) opłaty z tytułu korzystania ze środowiska (§ 0690)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wynosiły 48.166,76 zł.

o) mandaty (§ 0570)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z mandatów wynosiły 115.963,81 zł.

p) opłaty za przedszkola (§ 0970)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z tytułu zwrotu za uczęszczanie do przedszkoli na terenie gminy Pniewy dzieci z terenu innych gmin wynosiły 28.241,64 zł.

r) opłata za wodę (§0830)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. ustalono, że dochody z tytułu zwrotu za wodę wynosiły 38.337,78 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy, Pani Mariola Jabłońska – inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Pani Dorota Iwańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pniewy za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono, że plan wydatków budżetu na dzień 31.12.2016 r. po zmianach wynosił 19.080.054,66 zł wykonany został w 94,01% tj. w kwocie 17.936.870,65 zł.

Na podstawie:

- wydruków pn.: „szczegółowy podział planowanych i rzeczywistych dochodów i wydatków budżetowych” za okresy od początku roku do dnia 30.03.2016 r., 24.05.2016 r., 12.06.2016 r., 22.08.2016 r., 04.09.2016 r., 30.10.2016 r., 17.11.2016 r. 05.12.2016 r.,
- uchwał Rady Gminy Pniewy o nr: XV.74.16 z dnia 13.06.2016 r., XIX.93.16. z dnia 18.11.2016 r., XVII.82.16 z dnia 05.09.2016 r.,
- zarządzeń Wójta o nr: 10/16 z dnia 30.03.2016 r., 20/16 z dnia 25.05.2016 r., 27/16 z dnia 23.08.2016 r., 32/16 z dnia 31.10.2016 r., 37/16 z dnia 06.12.2016 r.,

sprawdzono czy dokonywane w ciągu roku wydatki zostały ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- na dzień 24.05.2016 r. w dz. 852 rozdz. 85295 § 4210 plan wydatków przekroczono o kwotę 392,42 zł tj. zrealizowano wydatki w kwocie 507,42 zł, przy planie 115,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy przebieganie wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej nastąpiło po przedłożeniu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej do Urzędu Gminy Pniewy sprawozdania Rb-28S.

2.1. Wydatki bieżące**2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Pniewy przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2016 r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§			
750	75022	303	86.459,00	83.578,20	96,97
750	75095		93.400,00	92.605,00	99,15
754	75412		22.782,00	22.782,00	100,00
Razem § 303			202.641,00	199.145,20	98,27
750	75011	401	51.057,30	51.057,30	100,00
750	75023		1.135.000,20	1.109.233,52	97,73
754	75416		26.833,95	26.833,95	100,00
900	90002		27.600,00	27.600,00	100,00
Razem § 401			1.240.491,45	1.214.724,77	97,92
750	75023	404	89.000,00	87.717,90	98,56
754	75416		12.320,56	12.320,56	100,00
Razem § 404			101.320,56	100.038,46	98,73
010	01095	411	789,24	789,24	100,00
750	75011		8.730,79	8.730,79	100,00
750	75023		209.500,00	198.726,84	94,86
751	75101		137,03	137,03	100,00
754	75412		5.800,00	3.816,80	65,81
754	75416		26.833,95	26.833,95	100,00
900	90002		4.719,60	4.719,60	100,00
Razem § 411			256.510,61	243.753,25	95,03
010	01095	412	113,08	113,08	100,00
750	75011		1.250,91	1.250,91	100,00
750	75023		30.100,00	24.225,19	80,48
751	75101		19,63	19,63	100,00
754	75416		637,56	637,56	100,00
900	90002		676,20	676,20	100,00
Razem § 412			32.797,38	26.922,57	82,09
OGÓŁEM §			1.833.761,00	1.784.584,25	97,32

2.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Na dzień 31.12.2016 r. w Urzędzie Gminy Pniewy zatrudnionych było 23 pracowników, w tym jeden na ½ etatu.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego, naliczania dodatku za wysługę lat sprawdzono na przykładzie 9 losowo wybranych pracowników na nw. stanowiskach:

- Wójta Gminy
- Skarbnika Gminy
- Sekretarza Gminy
- Za-cy Skarbnika
- Za-cy kierownika USC
- Inspektora
- Podinspektora
- Młodszego referenta
- Pracownika gospodarczego.

Badana próba stanowi 39,13% pracowników Urzędu Gminy Pniewy, wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Zapoznano się z: angażami obowiązującymi w 2016 r., aktami osobowymi potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, Zarządzeniem nr 32/09 Wójta Gminy Pniewy z dnia 22.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pniewy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Pniewy o nr:

- 19A/2010 z dnia 19.05.2010 r.,
- 61/2011 z dnia 30.12.2011 r.,
- 24/2013 z dnia 13.06.2013 r.,
- 41a/15 z dnia 12.08.2015 r.,

wprowadzających zmiany w regulaminie wynagradzania.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- płaca zasadnicza ustalana była w oparciu o „Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Pniewy”. Powyższy regulamin zawiera wykaz stanowisk ze wskazaniem maksymalnej kategorii zaszeregowania i maksymalnej kwoty dodatku funkcyjnego oraz tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania,
- stawki płacy zasadniczej określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Pniewy oraz nie są niższe od stawek określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Pniewy określone zostało w uchwale Rady Gminy nr I/12/14 z dnia 01.12.2014 r. Płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny określono w granicach zgodnych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U z 2014 r. poz. 1786) oraz łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego nie przekracza 7-krotności kwoty bazowej na 2016 r. założonej w ustawie budżetowej,
- wynagrodzenie Skarbnika Gminy określono w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w tabeli ww. rozporządzenia dotyczącej stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, tj. Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) w gminie do 15 tys. mieszkańców,
- dodatek specjalny posiadał Wójt Gminy ustalony w wysokości 20 %,
- dodatek funkcyjny przysługiwał osobom pełniącym funkcje kierownicze,
- premia regulaminowa przyznawana była pracownikowi gospodarczemu co kwartał w wysokości nie przekraczającej 25 % wynagrodzenia zasadniczego,
- na podstawie okresów zatrudnienia ww. osób ustalono, iż dodatek stażowy (za wieloletnią pracę) przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - w danym miesiącu.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała Pani Władysława Michalak – Podinspektor.

Temat sprawdzono na podstawie opisanej wyżej próby 9 losowo wybranych pracowników.

Na podstawie list wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za: kwiecień, czerwiec i październik ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby zgodne są z określonymi w angażach,
- listy wypłat wynagrodzeń zostały podpisane przez osoby upoważnione tj. osobę sporządzającą, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody

W 2016 r. w ramach nagród zostały wypłacone:

- nagrody uznaniowe w kwocie 45.750,00 zł,

Nagrody uznaniowe zostały wypłacone dwukrotnie, w maju i grudniu, w obu przypadkach dla 21 pracowników w wysokości ustalonej przez Wójta. Kontrolą objęto przyznanie nagród dla 10 pracowników.

Ustalono:

- Pan Wiesław Nasiłowski – Wójt Gminy każdemu z pracowników przyznał nagrodę na piśmie,
- listy wypłat zostały podpisane przez osoby upoważnione tj. osobę sporządzającą, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy,
- wydatek został sklasyfikowany w rozdz. 75023 § 4010 i rozdz. 90002 § 4010.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawiła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

2.1.1.3. Prawdliwość ustalenia diet dla radnych i członków komisji organów

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2016 r. ustalono, że w części dot. działu 750, rozdziału 75022 i paragrafu 3030 z budżetu Gminy na diety radnych wydatkowano kwotę 83.578,20 zł co stanowi 96,97 % planu (plan 86.459,00 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr I/13/14 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie przyznania diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Pniewy oraz uchwała nr II/13/2010 Rady Gminy Pniewy z dnia 03.12.2010 r. w sprawie ustalenia wysokości diet za udział w posiedzeniu dla radnych gminy Pniewy.

Prawdliwość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałą oraz prawidłowość udokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet naliczonych i wypłaconych dla radnych za marzec, kwiecień i maj 2016 r. Próba przyjęta do badania stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

W ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia:

- Sesja Rady Gminy w dniu 16.03.2016 r.,
- Wspólnej Komisji w dniach 22.04.2016 r. oraz 30.05.2016 r.,
- Komisji Rewizyjnej w dniach 07.03.2016 r., 21.03.2016 r., 29.03.2016 r., 22.04.2016 r., 09.05.2016 r., 13.05.2016 r., 20.05.2016 r.,
- Komisji Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniach 04.03.2016 r., 18.04.2016 r., 02.05.2016 r., 30.05.2016 r.,
- Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Terenami w dniu 04.03.2016 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- uchwały nr I/1/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/2/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/3/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/4/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/5/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie powołania członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/6/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Budżetu, Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/7/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Budżetu, Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/8/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Oświaty, Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/9/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Oświaty, Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/10/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Terenami Rady Gminy Pniewy,
- uchwały nr I/11/2014 Rady Gminy Pniewy z dnia 01.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Terenami Rady Gminy Pniewy
- list obecności Radnych na ww. posiedzeniach,
- listy diet Radnych Rady Gminy Pniewy obecnych na sesji w dniu 16.03.2016 r.,
- list diet członków Komisji Rewizyjnej obecnych na posiedzeniu w dniach: 07.03.2016 r., 21.03.2016 r., 29.03.2016 r., 22.04.2016 r., 09.05.2016 r., 13.05.2016 r., 20.05.2016 r.,
- list diet członków Komisji Oświaty Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniach: 04.03.2016 r., 18.04.2016 r., 02.05.2016 r., 30.05.2016 r.,
- list diet dla członków Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Terenami w dniach: 04.03.2016 r., ,
- list diet Radnych obecnych na Wspólnej Komisji w dniach: 22.04.2016 r., 30.05.2016 r.,
- list płac za marzec, kwiecień i maj 2016 dotyczących diety Przewodniczącego Rady Gminy,

ustalono:

- wypłata diet Radnych Rady Gminy Pniewy odbywała się na podstawie listy wypłat diet za udział w poszczególnych sesjach Rady Gminy lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy,
- listy diet oraz listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- Radni potwierdzali swoją obecność na posiedzeniach składając podpis na liście obecności,
- wysokość diet została ustalona z uwzględnieniem uchwał Rady Gminy Pniewy,
- dieta Przewodniczącego Rady Gminy nie przekraczała 50 % półtorakrotności kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej tj. kwoty 1.324,85 zł,