

- miesięczna wysokość diet przysługujących pozostałym radnym nie przekraczała w ciągu miesiąca 50 % półtorakrotności kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej,
- Przewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 1.324,85 zł,
- diety radnych wypłacane były po sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji,
- radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2016 r. do Przewodniczącego Rady Gminy w obowiązującym terminie do 30.04.2017 r.,
- oświadczenie majątkowe Przewodniczącego Rady wpłynęło do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 19.04.2017 r.

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

#### 2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie 3 miesięcy: sierpień, wrzesień i październik 2016 r. Okres badania został wybrany metodą losową. Próba przyjęta do badania stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące oraz potwierdzeniach wpłat wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Grójcu Oddział Pniewy. ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:

- za sierpień w dniach 22.08.2016 r. oraz 29.08.2016 r. w łącznej kwocie 40.508,94 zł,
- za wrzesień w dniach 21.09.2016 r. oraz 27.09.2016 r. w łącznej kwocie 47.090,17 zł,
- za październik w dniach 07.10.2016 r., 21.10.2016 r., 26.10.2016 r. oraz 31.10.2016 r. w łącznej kwocie 51.489,01 zł, tj. w kwocie o 0,01 zł niższej niż wynika z deklaracji ZUS P DRA.

Ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za sierpień i październik zostały odprowadzone w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (zgodnie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 963).

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

#### **2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)**

##### 2.1.2.1. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – § 4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków Urzędu Gminy (rozdz. 75023) na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 11 faktur o nr: 00876/16/OK z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 3.520,00 zł brutto, S264/F01518/09/2016 z dnia 15.09.2016 r. na kwotę 2.599,99 zł brutto, Fa2016/00037574 z dnia 09.08.2016 r. na kwotę 799,00 zł brutto, ENW-8000648/2016 z dnia 20.04.2016 r. na kwotę 187,43 zł brutto (w tym 163,80 zł zaklasyfikowane w § 4210), 1825/2016 z dnia 24.11.2016 r. na kwotę 1.416,00 zł brutto, 334/16 z dnia 14.07.2016 r. na kwotę 288,50 zł brutto, 543/2016 z dnia 31.03.2016 r. na kwotę 1.798,00 zł brutto, 220/2016 z dnia 04.02.2016 r. na kwotę 7.254,54 zł brutto, 60004824 z dnia 11.01.2016 r. na kwotę 1.118,97 zł brutto (w tym 1.099,00 zł w § 4210), 77/2016 z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 2.502,80 zł brutto, 60399273 z dnia 09.01.2016 r. na kwotę 99,86 zł brutto (w tym 84,89 zł w § 4210).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 21.526,52 zł, co stanowi 14.43 % wydatków Urzędu Gminy sklasyfikowanych w rozdz. 75023 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono:

- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych,
- w przypadku faktury nr S264/F015138/09/2016 z dnia 15.09.2016 r. dokonano zakupu Expressu SAECO o wartości 2.399,99 zł brutto oraz zapłacono za ubezpieczenie gwarancji o wartości 260,00 zł. Oba te wydatki zaklasyfikowano do § 4210.

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami, zleceniami i protokołami odbioru w rozdz. 75023 § 4270 sprawdzono na przykładzie remontu istniejącego drenażu opaskowego przy Urzędzie Gminy Pniewy co stanowi 100 % wydatków w powyższym paragrafie.

Umowa na wykonanie remontu istniejącego drenażu opaskowego przy Urzędzie Gminy Pniewy zawarta została w dniu 31.10.2016 r. z firmą Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe Radzyński Marian z siedzibą w Grójcu. Wykonawca wykonał zadanie zgodnie z umową oraz w wyznaczonym terminie. Na podstawie powyższej umowy i Protokołu końcowego odbioru wykonanych robót spisanego w dniu 13.12.2016 r. wykonawca wystawił fakturę nr 25/16 z dnia 12.12.2016 r. na kwotę 51.298,58 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby oraz uregulowana w terminie przewidzianym do zapłaty.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków o łącznej wartości 60.294,78 zł co stanowi 23,02 % wydatków Urzędu Gminy w rozdz. 75023 § 4300 w okresie 01.01 – 31.12.2016 r.:

- faktura nr 1516058314 z dnia 25.03.2016 r. na kwotę 10.947,00 zł za dostęp do oprogramowania LEX, z terminem płatności na dzień 24.04.2016 r. zapłacono dnia 31.03.2016 r.,
- faktura nr 01/00024/FUPW/1607 z dnia 01.07.2016 r. na kwotę 16.974,00 zł za dostęp do programu księgowego Macrologic z terminem płatności na dzień 18.07.2016 r., zapłacono dnia 18.07.2016 r.,
- faktura nr FV-42151/G0400/06/SFKA/P/12/15 z dnia 07.01.2016 r. na kwotę 3.998,40 zł, z terminem płatności na dzień 28.01.2016 r., zapłacono dnia 19.01.2016 r.,
- zawiadomienie o wysokości opłaty komorniczej nr 1407/EA-511/204/16/KM z dnia 06.09.2016 r. na kwotę 193,25 zł z terminem płatności na dzień 23.09.2016 r., zapłacono dnia 12.09.2016 r.,
- rachunek nr 1/1/2016 z dnia 10.01.2016 r. dot. przeglądu kserokopiarki na kwotę 1.368,00 zł, nie określono terminu płatności, zapłacono dnia 14.01.2016 r.,
- rachunek nr 1/9/2016 z dnia 08.09.2016 r. dot. przeglądu kserokopiarki na kwotę 1.428,00 zł, nie określono terminu płatności, zapłacono dnia 16.09.2016 r.,



- faktura nr 20/16 z dnia 29.02.2016 r. dot. obsługi prawnej na kwotę 3.198,00 zł, z terminem płatności na dzień 07.03.2016 r., zapłacono dnia 09.03.2017 r. tj. 2 dni po terminie,
- rachunek nr 8/01/2016 z dnia 29.01.2016 r. dot. remontu instalacji elektrycznej na kwotę 2.200,00 zł, nie określono terminu płatności, zapłacono dnia 05.02.2016 r.,
- faktura nr 82/16 z dnia 18.10.2016 r. dot. przeglądu przewodów kominowych na kwotę 1.800,00 zł, z terminem płatności 02.11.2016 r., zapłacono dnia 20.10.2016 r.,
- faktura nr 194/2016 z dnia 28.10.2016 r. dot. naprawy kamery zewnętrznej i przeniesienia 2 kamer na kwotę 2.000,00 zł, z terminem płatności na dzień 12.11.2016 r., zapłacono dnia 04.11.2016 r.,
- faktura nr 02/12/2016 z dnia 19.12.2016 r., dot. sporządzenia dokumentacji projektowej na kwotę 6.000,00 zł, z terminem płatności na dzień 18.01.2017 r., zapłacono dnia 22.12.2016 r.,
- faktura nr FS748-04-2016 z dnia 15.04.2016 r., dot. dostawy internetu i kompleksowej obsługi projektu, na kwotę 12.300,00 zł, z terminem płatności 30.04.2016 r., zapłacono dnia 28.04.2016 r.,
- faktura FV132/04/2016 z dnia 28.04.2016 r. (duplikat z dnia 23.06.2016 r., wpływ do Urzędu Gminy dnia 28.06.2016 r.) dot. części zamiennych do samochodu marki MAN nr rej WGR LH99 na kwotę 1.086,13 zł z terminem płatności na dzień 12.05.2016 r., zapłacono dnia 28.06.2016 r., tj. 46 dni po terminie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury i rachunki zostały opłacone terminowo z wyjątkiem faktur nr FV132/04/2016 z dnia 28.04.2016 r. (termin płatności określono na dzień 12.05.2016 r. zapłacono dnia 28.06.2016 r. tj. 46 dni po terminie) oraz 20/16 z dnia 29.02.2016 r. (termin płatności określono na dzień 07.03.2016 r., zapłacono dnia 09.03.2016 r. tj. 2 dni po terminie),
- w przypadku faktury nr FV132/04/2016 z dnia 28.04.2016 r. dokonano zakupu części zamiennych do samochodu, które powinny być ujęte w § 4210,
- w przypadku faktury nr FS748-04-2016 część środków dotyczy dostawy internetu, która powinna być ujęta w § 4360,
- w przypadku rachunków o nr 1/1/2016 z dnia 10.01.2016 r. oraz 1/9/2016 z dnia 08.09.2016 r. dotyczących przeglądów i konserwacji kserokopiarki, które powinny być ujęte w § 4270.

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

#### 2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

##### Podróże krajowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Pniewy za 2016 r. ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe i ryczałty samochodowe) w ogólnej kwocie 6.643,21 zł, przy planie 8.000,00 zł.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 12 losowo wybranych podróży służbowych odbytych 2016 r. co stanowi 5,17 % wszystkich wystawionych w 2016 r. W 2016 r. odbytych zostało 232 wyjazdy służbowego. Wybrano podróże służbowe wymienione pod pozycjami o nr w

rejestrze delegacji służbowych: 1 (polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 r.), 23 (polecenie wyjazdu służbowego nr 23/2016 z dnia 05.02.2016 r.), 46 (polecenie wyjazdu służbowego nr 46/2016 z dnia 26.02.2016 r.), 69 (polecenie wyjazdu służbowego nr 69 z dnia 05.04.2016 r.), 92 (polecenie wyjazdu służbowego nr 92/2016 z dnia 22.04.2016 r.), 113 (brak rozliczenia podróży służbowej), 136 (polecenia wyjazdu służbowego nr 135/2016 oraz 136/2016 z dnia 17.06.2016 r.), 159 (polecenie wyjazdu służbowego nr 159/2016 z dnia 27.06.2016 r.), 182 (brak rozliczenia podróży służbowej), 205 (polecenie wyjazdu służbowego nr 205/2016 z dnia 07.11.2016 r.), 228 (polecenie wyjazdu służbowego nr 228/2016 z dnia 16.12.2016 r.).

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w poleceniach wyjazdu służbowego pracodawca wskazał miejsce i termin podróży służbowej,
- polecenia wyjazdu służbowego były zlecane przez Wójta Gminy lub upoważnione przez niego osoby,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zawierały prawidłową klasyfikację budżetową (dla podróży krajowych § 4410),
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
- podróże służbowe odbyte zostały środkami komunikacji zgodnymi ze wskazaniem osoby delegującej. W przypadku podróży służbowych odbywanych samochodami własnymi, stawka za 1 km była zgodna ze stawką określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.),
- w przypadku podróży służbowych wymienionych pod poz. 113 i 182 rejestru delegacji służbowych pracownicy nie przedłożyli rozliczenia podróży służbowej,
- w poleceniach wyjazdu służbowego nr 46/2016, 69, 92 na drukach dokonywano poprawek poprzez skreślenie,
- na wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego pracodawca samodzielnie wskazywał jako środek transportu samochód prywatny pracownika,
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 136/2016 pracodawca delegował na jednym druku 3 osoby, nie wskazał środka transportu. Rozliczenie podróży służbowej podpisały 2 osoby nie określając daty oraz godziny wyjazdu, daty oraz godziny dojazdu do miejsca docelowego oraz daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia powrotu,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały zatwierdzone do wypłaty.

#### Podróże zagraniczne

W 2016 r. Gmina Pniewy nie ponosiła wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

#### 2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2016 r. ze zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych korzystała 1 osoba, z którą zawarta została stosowna umowa.

Analizie poddano:

- umowę o używaniu do celów służbowych prywatnych pojazdów,



- oświadczenia pracownika w sprawie zwrotu kosztów używania pojazdu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych za miesiące wrzesień, październik i listopad,
- listy obecności za miesiące maj, lipiec i październik.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- umowa zawiera informacje o samochodzie, który będzie używany do celów służbowych wraz z podaniem pojemności skokowej silnika oraz limit kilometrów przyznany pracownikowi na jazdy lokalne,
- umowa została zawarta na czas nieokreślony,
- stawka za 1 km przebiegu, nie przekracza stawki maksymalnej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- miesięczny limit kilometrów wynikający z umowy o używaniu do celów służbowych prywatnych pojazdów był zgodny z ww. rozporządzeniem,
- oświadczenia zawierają informację o numerze rejestracyjnym samochodu używanego przez pracownika, z wyjątkiem oświadczenia dotyczącego ryczałtu za lipiec, ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- informacje o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy były zgodne z listami obecności za ww. miesiące,
- ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych wypłacany był wraz z wynagrodzeniem pracownika,
- ryczałt wypłacany był w prawidłowo wyliczonych kwotach.

#### 2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z oświadczenia Pani Aliny Piekarcz-Lachowskiej – Inspektor wynika, że w 2016 r. Gmina Pniewy dysponowała samochodem służbowym marki Dacia Duster nr rejestracyjny WGR EY20. Samochód użytkowany przez 2 pracowników Urzędu Gminy. Zasady użytkowania samochodu służbowego zostały określone przez Wójta Gminy na mocy zarządzenia nr 14/2016 z dnia 21.04.2016 r. w sprawie zasad używania samochodu służbowego oraz norm paliwa uchylonego na mocy zarządzenia nr 23/2016 z dnia 05.07.2016 r. w sprawie zasad używania samochodu służbowego oraz norm paliwa. Zgodnie z powyższym zarządzeniem normę spalania określono na 10 litrów benzyny na 100 km. Paliwo rozliczane jest na podstawie kart drogowych SM101, wypełnianych przez każdego kierowcę. Zapoznano się z kartami drogowymi za miesiące maj, lipiec i październik 2016 r. o nr.: 24 – 42, 66 – 87 oraz 129 – 148 tj. 61 sztuk.

Ustalono:

- paliwo rozliczano według rzeczywistego zużycia,
- karty drogowie zawierały informacje o osobie korzystającej z samochodu służbowego, stan licznika przed wyjazdem i po powrocie, ilość przejechanych kilometrów, stan paliwa przy otrzymaniu i przy zwrocie karty, rzeczywiste zużycie paliwa, oraz podpis kierowcy. Na kartach drogowych brak jest podpisu osoby wystawiającej kartę, brak podpisu osoby zlecającej wyjazd, brak podpisu osoby stwierdzającej przyjazd, nie wskazano nr inwentarzowego pojazdu, brak jest wskazania normy zużycia paliwa. W przypadkach gdy samochodem tego samego dnia jeździło 2 kierowców wypełniali oni 1 kartę drogową.
- Na kartach drogowych nie określano miejsca i daty tankowania pojazdu. nie wskazano że samochód napędzany jest gazem LPG. Wójt nie określił normy spalania LPG,

- poprawek błędnych zapisów na kartach drogowych dokonywano w formie nadpisania błędnego zapisu, a nie poprzez skreślenie i postawienie daty i parafki,
- pracownik użytkujący samochód złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawił Pani Agata Grzejszczak – Skarbnik Gminy oraz Pani Alina Piekarz-Łachowska – Inspektor, Pani Dorota Iwańska – Podinspektor ds. księgowości podatkowej i spraw gospodarczych.

#### 2.1.2.6. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Zgodnie z oświadczeniem Pani Marzeny Rosołowskiej – Inspektora ds. gospodarki przestrzennej i zabytków, w 2016 r. Gmina Pniewy nie wypłacała dodatków mieszkaniowych.

#### 2.1.2.7. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016 dla Gminy Pniewy został przyjęty na mocy uchwały nr XIV.67.16 Rady Gminy Pniewy z dnia 16.03.2016 r.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016 dla Gminy Pniewy został przyjęty na mocy uchwały nr XIV.68.16 Rady Gminy Pniewy z dnia 16.03.2016 r.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2016 r. ustalono, że:

|                                                                                 | Plan 2016 r. | Wykonanie 2016 r. | % wykonania planu |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>Przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154)</b> | 71.004,60 zł | 60.728,21 zł      | 85,53 %           |
| <b>Zwalczanie narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153)</b>          | 3.000,00 zł  | 2.610,00 zł       | 87,00 %           |

Realizację programu w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii sprawdzono na przykładzie 11 losowo wybranych dowodów księgowych:

| Lp. | Nr i data dokumentu                            | Kwota /zł/ | Przedmiot zakupu                                             | Termin płatności  | Data zapłaty (Dowód zapłaty) | Klasyfikacja budżetowa |
|-----|------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|
| 1.  | Faktura nr 46/2016 z dnia 20.05.2016 r.        | 15.680,00  | 5 – dniowy wyjazd w góry dla dzieci                          | 03.06.2016 r.     | 31.05.2016 r.                | 85154 § 4300           |
| 2.  | Faktura nr 2012142-01-3-R z dnia 20.01.2016 r. | 209,90     | Materiały profilaktyczne                                     | 02.02.2016 r.     | 17.02.2016 r.                | 85154 § 4300           |
| 3.  | Faktura nr Gr/0183/16 z dnia 22.10.2016 r.     | 350,00     | Usługa cateringowa                                           | 29.10..2016 r.    | 24.10.2016 r.                | 85154 § 4300           |
| 4.  | Faktura nr F/128/12/2016 z dnia 23.12.2016 r.  | 1.500,00   | Sprzęt muzyczny                                              | 30.12.2016 r.     | 29.12.2016 r.                | 85154 § 4210           |
| 5.  | Faktura nr FA000292 z dnia 20.12.2016 r.       | 1.499,99   | Sprzęt AGD                                                   | 03.01.2017 r.     | 21.12.2016 r.                | 85154 § 4210           |
| 6.  | Faktura nr F/000189/16 z dnia 10.05.2016 r.    | 603,40     | Artykuły na Dzień Patrona PSP Kruszew (np. medale i puchary) | Zapłacono gotówką | Zapłacono gotówką            | 85154 § 4300           |



|               |                                                                                                                |           |                          |               |               |                              |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------|---------------|------------------------------|
| 7.            | Faktura nr 2113122-01-3-R<br>z dnia 28.09.2016 r.                                                              | 230,90    | Materiały profilaktyczne | 11.10.2016 r. | 17.10.2016 r. | 85154 § 4210                 |
| 8.            | Faktura nr 51/2016 z dnia 23.06.2016 r.                                                                        | 5.220,00  | Warsztaty profilaktyczne | 07.07.2016 r. | 29.06.2016 r. | 85153 § 4300<br>85154 § 4300 |
| 9.            | Faktura nr 13/4/2016 z dnia 13.04.2016 r.                                                                      | 1.500,00  | Występ                   | 20.04.2016 r. | 19.04.2016 r. | 85154 § 4300                 |
| 10.           | Faktura nr FA/1315/04/2016/SZN z dnia 14.04.2016 r. wraz z korektą nr FKOR/89/04/2016/SZN z dnia 20.04.2016 r. | 834,30    | Ubranie operacyjne       | 27.04.2016 r. | 29.04.2016 r. | 85154 § 3110                 |
| 11.           | Faktura nr FS44/2016 z dnia 23.09.2016 r.                                                                      | 600,00    | Spotkanie autorskie      | 07.10.2016 r. | 30.09.2016 r. | 85154 § 4300                 |
| <b>Ogółem</b> |                                                                                                                | 26.701,49 |                          |               |               |                              |

Kwota 8.870,14 zł wydatkowana była na przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozd. 85154), co stanowi 43,97 % wydatków oraz kwota 2.610,00 zł wydatkowana na przeciwdziałanie narkomanii (rozd. 85153), co stanowi 100 % wydatków.

Ustalono, że:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016 jest zgodny z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017 r., poz. 783),
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury nr FA/1315/04/2016/SZN z dnia 14.04.2016 r. wraz z korektą nr FKOR/89/04/2016/SZN z dnia 20.04.2016 r., 2113122-01-3-R z dnia 28.09.2016 r. oraz 2012142-01-3-R z dnia 20.01.2016 r. zapłacono po terminie
- w przypadku faktur nr FA/1315/04/2016/SZN z dnia 14.04.2016 r. wraz z korektą nr FKOR/89/04/2016/SZN z dnia 20.04.2016 r. (dot. zakupu ubrania operacyjnego przekazanego Komendzie Powiatowej Policji w Grójcu) oraz F/000189/16 z dnia 10.05.2016 r. (dot. zakupu materiałów na Dzień Patrona w PSP w Kruszewie m. in. medale, puchary, emblematy) zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków,
- wydatki dokonane na podstawie faktur nr FA/1315/04/2016/SZN z dnia 14.04.2016 r. wraz z korektą nr FKOR/89/04/2016/SZN z dnia 20.04.2016 r. (dot. zakupu ubrania operacyjnego przekazanego Komendzie Powiatowej Policji w Grójcu, F/128/12/2016 z dnia 23.12.2016 r. (dot. zakupu sprzętu muzycznego – głośniki i subwoofer) oraz F/000189/16 z dnia 10.05.2016 r. (materiały na dzień Patrona PSP w Kruszewie) zostały dokonane niezgodnie z Gminnym Programem Przeciwdziałania Alkoholizmowi.

W zakresie wynagrodzeń Przewodniczącego i członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołani zostali zarządzeniem nr 5a/2016 Wójta Gminy Pniewy z dnia 23.02.2016 r.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określone zostały w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania

Problemów Alkoholowych, zgodnie, z którym przewodnicząca komisji otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 205,00 zł miesięcznie (brutto) za udział w posiedzeniu komisji. Kontrola objęto wypłaty dokonane za 3 posiedzenia komisji w 2016 r. Badana próba stanowi 42,86 % posiedzeń GKRPA w 2016 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- umów zawartych z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- protokołów posiedzeń nr 7/16 z dnia 14.12.2016 r., 6/16 z dnia 22.11.2016 r., 5/16 z dnia 20.10.2016 r., 4/16 z dnia 19.09.2016 r., 3/16 z dnia 05.05.2016 r., 2/16 z dnia 12.04.2016 r. oraz 1/16 z dnia 22.03.2016 r.,
- rachunków wystawionych przez członków GKRPA za udział w posiedzeniach w dniach 22.11.2016 r., 14.12.2016 r., 12.04.2016 r.

ustalono:

- wynagrodzenia w 2016 r. członkom komisji naliczano zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Pniewy, tj. 205 zł miesięcznie dla członków za udział w posiedzeniach GKRPA,
- rachunki zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki z tytułu udziału w komisji członków GKRPA zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4170.

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

## **2.2. Wydatki majątkowe**

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (Urzędu Gminy) ustalono, że na inwestycje wydatkowano ogółem 1.353.364,16 zł w tym:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 na kwotę 1.278.004,06 zł (plan 1.300.349,61 zł),
- dz. 750 rozdz. 75023 § 6050 na kwotę 75.360,10 zł (plan 750.360,10 zł).

### Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2016 r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie nw. zadań inwestycyjnych pn. :

1. remont drogi na odcinku Michrów Stefów – Bystrzanów,
2. remont drogi od miejscowości Michrów w kierunku Kruszewka.

Ad. 1 remont drogi Michrów Stefów – Bystrzanów.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- umową nr 272.07.2016 z dnia 16.08.2016 r. zawartą z firmą Budromex Radom na realizację remontu dróg w Gminie Pniewy zawartą w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w formie przetargu nieograniczonego,
- umową nr 272.12.2016 z dnia 03.10.2016 r. zawartą z firmą Budromex Radom dot. realizacji zamówienia uzupełniającego do powyższego zadania,



- umową zlecenie z dnia 16.08.2016 r. zawartą z TM Projekt Tomasz Mazur dot. nadzoru inwestorskiego na kwotę 11.154,79 zł (w tym 1272,20 zł dot. realizacji zadania remont drogi na odcinku Michrów Stefów – Bystrzanów)
- umową zlecenie z dnia 17.08.2016 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 05.10.2016 zawartymi z TM Projekt Tomasz Mazur dot. nadzoru inwestorskiego na kwotę 1.335,67 zł (w tym 332,15 zł dot. realizacji zadania remont drogi na odcinku Michrów Stefów – Bystrzanów)
- fakturą nr 1/10/2016 z dnia 19.10.2016 r. na kwotę 358.219,02 zł (w tym 127.220,09 zł dot. remontu drogi na odcinku Michrów Stefów – Bystrzanów),
- fakturą nr 2/10/2016 z dnia 07.10.2016 r. na kwotę 33.215,10 zł za wykonanie zamówienia uzupełniającego,
- fakturą nr 03/06/2016 z dnia 27.06.2016 r. na kwotę 615,00 zł z tytułu wykonania kosztorysu,
- fakturą nr 04/10/2016 z dnia 20.10.2016 r. na kwotę 1.335,67 zł z tytułu nadzoru inwestorskiego (w tym 332,15 zł dot. remontu drogi na odcinku Michrów Stefów – Bystrzanów),
- fakturą nr 03/10/2016 z dnia 20.10.2016 r. na kwotę 11.154,78 zł (w tym 1.272,20 zł dot. remontu drogi na odcinku Michrów Stefów – Bystrzanów),
- fakturą nr 06/11/16 z dnia 09.11.2016 r. na kwotę 1.377,60 zł dot. wykonania usług laboratoryjnych
- protokołem końcowym odbioru wykonanych robót z dnia 03.10.2016 r.,
- protokołem końcowym odbioru wykonanych robót z dnia 19.10.2016 r.,
- dokumentem OT z dnia 18.11.2016 r.

Ustalono:

- Urząd Gminy Pniewy za wykonanie ww. zadania poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszty nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT – przyjęcie środka trwałego w terminie 18.11.2016 r. tj. nie terminowo.

Ad. 2. remont drogi od miejscowości Michrów w kierunku Kruszewka.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- umową nr 272.07.2016 z dnia 16.08.2016 r. zawartą z firmą Budromex Radom na realizację remontu dróg w Gminie Pniewy zawartą w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w formie przetargu nieograniczonego,
- umową zlecenie z dnia 16.08.2016 r. zawartą z TM Projekt Tomasz Mazur dot. nadzoru inwestorskiego na kwotę 11.154,79 zł (w tym 1.128,03 zł dot. realizacji zadania remont drogi od miejscowości Michrów w kierunku Kruszewka)
- fakturą nr 07/06/2016 z dnia 27.06.2016 r. na kwotę 615,00 zł,
- fakturą nr 04/11/16 z dnia 09.11.2016 r. na kwotę 1.266,90 zł z tytułu wykonania usług laboratoryjnych,
- fakturą nr 1/10/2016 z dnia 19.10.2016 r. na kwotę 358.219,02 zł (w tym 118.195,63 zł dot. remontu drogi od miejscowości Michrów w kierunku Kruszewka),

- protokołem końcowym odbioru wykonanych robót z dnia 19.10.2016 r.,
- dokumentem OT nr 49/2016 z dnia 18.11.2016 r.

Ustalono:

- Urząd Gminy Pniewy za wykonanie ww. zadania poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszty nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT – przyjęcie środka trwałego w terminie 18.11.2016 r. tj. nie terminowo.

### 2.2.2. Zakupy inwestycyjne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 ustalono, że na zakupy inwestycyjne wydatkowano ogółem 135.289,67 zł w tym:

- dz. 750 rozdz. 75023 § 6060 na kwotę 8.489,53 zł (plan 8.768,79,00 zł),
- dz. 754 rozdz. 75412 § 6060 na kwotę 109.698,36 zł (plan 109.698,36 zł),
- dz. 801 rozdz. 80150 § 6060 na kwotę 13.999,78 zł (plan 14.000,00 zł),
- dz. 926 rozdz. 92601 § 6060 na kwotę 0,00 zł (plan 5.392,10 zł),
- dz. 926 rozdz. 92695 § 6060 na kwotę 3.102,00 zł (plan 4.000,00 zł).

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych Urzędu sprawdzono na przykładzie nw. zrealizowanych zakupów inwestycyjnych:

1. zakup samochodu bojowego marki Mercedes Benz dla OSP Wilczoruda,
2. zakup pompy Niagara II.

Próba stanowi 41,18 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2016 r. na zakupy inwestycyjne.

Ad. 1.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- fakturą nr 20160926 z dnia 26.09.2016 r. (sporządzoną w języku niemieckim) na kwotę 25.750,00 Euro (tj. 110.918,13 zł, w tym 50.000,00 zł dofinansowania z Gminy Pniewy) wraz z poświadczonym tłumaczeniem z języka niemieckiego sporządzonym przez tłumacza przysięgłego Annę Kowalczyk w dniu 30.09.2016 r. Rep. nr 2561/2016. Na fakturze wskazano jako nabywcę pojazdu Ochotniczą Straż Pożarną Wilczoruda,
- Dokumentem OT nr 40/2016 z dnia 26.09.2016 r.

Ustalono:

- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zgodnie z adnotacją na fakturze płatności dokonano dnia 27.09.2016 r.,
- powyższy zakup inwestycyjny został przyjęty na stan środków trwałych Gminy na podstawie dowodu „OT – Przyjęcie środka trwałego”, pomimo, że powyższy pojazd powinien zostać wpisany na stan majątku OSP Wilczoruda, wskazanej jako nabywca na fakturze.