

Ad 2.

Zapoznano się z nw. dokumentacją:

- fakturą nr 132/16/02/F z dnia 17.02.2016 r. na kwotę 7.377,36 zł (w tym 5.713,36 zł z tytułu zakupu motopompy Niagara II),
- zamówieniem nr OR.2600.08.2016 z dnia 02.02.2016 r.,
- dowodem wpłaty z dnia 29.02.2016 r.,
- dokumentem OT nr 19/2016 z dnia 29.02.2016 r.

Ustalono:

- zamówienie zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- poddany analizie zakup inwestycyjny został zaklasyfikowany zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- płatności zobowiązań dot. ww. zakupu dokonano terminowo,
- powyższy zakup inwestycyjny został przyjęty na stan środków trwałych na podstawie dowodu „OT – Przyjęcie środka trwałego” w okresie sprawozdawczym.

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

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Jak ustalono wyniku dokumentów źródłowych i prowadzonego w jednostce rejestru zamówień publicznych, faktyczna wartość zamówień publicznych udzielonych w roku 2016, których wartość była wyższa od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i niższa od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp wynosi 1.489.512,42 zł netto (1.780.057,02 zł brutto), w tym:

906.893,21 zł – na roboty budowlane (1 zamówienie),

356.344,21 zł – na dostawy (2 zamówienia),

226.275,00 zł – obejmujących usługi (1 zamówienie).

Wszystkich (4) zamówień udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Ponadto, udzielono 1 zamówienia o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp w kwocie 1.240.940,00 zł netto (1.376.935,20 zł brutto). Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Łączna wartość zamówień publicznych udzielonych w roku objętym kontrolą w Gminie Pniewy z zastosowaniem procedur przewidzianych w ustawie Pzp wyniosła 2.748.554,42 zł netto (3.156.992,22 zł brutto).

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2016 roku o numerze referencyjnym 47829-2016 zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2017 r.

Jak wykazano w treści sprawozdania, w roku objętym kontrolą w Gminie Pniewy udzielono 8 zamówień publicznych których wartość była wyższa od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i niższa od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, w tym 5 zamówień w trybie przetargu nieograniczonego oraz 3 zamówienia w trybie z wolnej ręki. Wykazana wartość udzielonych zamówień wynosi 2.658.084,97 zł netto, w tym:

1.015.394,80 zł – na roboty budowlane (4 zamówienia),

175.475,59 zł – na dostawy (2 zamówienia),

1.467.214,58 zł – obejmujących usługi (2 zamówienia).

W wyniku analizy dokumentów źródłowych i prowadzonego w jednostce rejestru zamówień publicznych, ustalono:

- a. W pozycji II sprawozdania w części dotyczącej zamówień publicznych udzielonych w zakresie robót budowlanych wykazano 3 zamówienia, których wartość nie przekraczała kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- b. W pozycji II sprawozdania wykazano zamówienie, którego wartość przekraczała wysokość kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.
- c. W pozycji II sprawozdania w części dotyczącej zamówień publicznych w zakresie usług wykazano wartość inną niż wartość zamówień faktycznie udzielonych.
- d. W pozycji V sprawozdania nie wykazano szczegółowych informacji dotyczących udzielonego zamówienia publicznego, którego wartość przekraczała kwoty określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Uregulowania wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Regulamin w sprawie ramowych procedur w udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 000 euro przyjęty Zarządzeniem nr 14/2013 Wójta Gminy Pniewy z dnia 25 kwietnia 2013 r.
- Regulamin w sprawie ramowych procedur w udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro przyjęty Zarządzeniem nr 24/2016 Wójta Gminy Pniewy z dnia 6 lipca 2016 r.
- Regulamin pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy Pniewy przyjęty Zarządzeniem Wójta Gminy Pniewy nr 69/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

Do kontroli przyjęto dokumentację dotyczącą 2 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 2.963.405,40 zł brutto (1.430.333,01 zł netto). Wartość zamówień objętych próbą kontroli stanowi 50,1% łącznej wartości zamówień publicznych udzielonych przez Gminę Pniewy w 2016 roku z zastosowaniem procedur przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę tłucznia kamiennego nr IN.271.03.2016

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia złożono w dniu 04.05.2016 r. Wniosek określał przedmiot, uzasadnienie, szacunkową wartość oraz termin realizacji zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – kierownika zamawiającego.
- b. Wniosek o ustalenie trybu postępowania jako przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 04.05.2016 r.
- c. Zastosowany tryb nie wymaga uzasadnienia, jako tryb podstawowy.
- d. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz w załączniku do tejże.
- e. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 189.896,31 zł netto (233.572,46 zł brutto) oraz wartości ewentualnych zamówień uzupełniających na kwotę 37.979,26 zł netto dokonano na podstawie badania rynku i danych dostaw z lat

- poprzednich. Równowartość zamówienia w euro (45.485,24 EUR) została określona prawidłowo, na podstawie obowiązującego ustalonego kursu na dzień 04.05.2016 r.
- f. Komisję przetargową powołano Zarządzeniem Wójta Gminy Pniewy nr 17/2016 z dnia 04.05.2016 r.
 - g. Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności według obowiązującego wzoru ZP-1.
 - h. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.05.2016 r. pod numerem 116122-2016, w serwisie internetowym bip.pniewy.pl zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie.
 - i. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo.
 - j. Termin realizacji zamówienia publicznego określono na dzień 31.09.2016 r. Termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni.
 - k. Zamawiający nie przewidział wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
 - l. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.05.2016 r. o godz. 12:00. Zamawiający uzależnił udział w przetargu od wpłaty wadium w kwocie 5.000,00 zł. Wysokość wadium została określona prawidłowo.
 - m. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia w wysokości 233.572,46 zł.
 - n. Przed upływem terminu złożono 3 oferty, co potwierdza informacja z sesji otwarcia ofert zatwierdzona przez kierownika zamawiającego.
 - o. W odniesieniu do 2 wykonawców zamawiający wezwał do uzupełnienia ofert w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. Uzupełnień dokonano z zachowaniem wyznaczonego terminu.
 - p. W dniu 23.05.2016 r. zamawiający dokonał sprostowania oczywistej omyłki rachunkowej w jednej z ofert. Zawiadomienie o stwierdzonych omyłkach przekazano w sposób prawidłowy.
 - q. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 30.05.2016 r. Wybór oferty nastąpił zgodnie z przyjętym kryterium oceny – cena 100%.
 - r. Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 232.953,40 zł brutto (189.393,01 zł netto).
 - s. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom w dniu 30.05.2016 r. drogą elektroniczną, zaś w dniu 31.05.2016 r. listem poleconym. Zawiadomienie zamieszczono w serwisie bip.pniewy.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.
 - t. Zwrotu wadium wniesionych na rachunek bankowy dokonano w dniu 31.05.2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 11 z dnia 31.05.2016 r.
 - u. Jak wynika z oświadczenia Wójta Gminy, rachunek bankowy używany do wpłat wadium nie podlega oprocentowaniu.
 - v. Umowę realizacji zamówienia publicznego zawarto w dniu 13.06.2016 r. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
 - w. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.06.2016 r. pod nr 98427-2016.
 - x. Protokół z postępowania został sporządzony prawidłowo, zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług w zakresie gospodarki odpadami nr IN.271.02.2016

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia złożono w dniu 24.03.2016 r. Wniosek określał przedmiot, uzasadnienie, szacunkową wartość oraz termin realizacji zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – kierownika zamawiającego.
- b. Wniosek o ustalenie trybu postępowania jako przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 24.03.2016 r.
- c. Zastosowany tryb nie wymaga uzasadnienia, jako tryb podstawowy.
- d. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz w załączniku do tejże.
- e. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 2.037.766,14 zł netto (2.200.787,43 zł brutto) dokonano na podstawie wartości usług z lat poprzednich. Równowartość zamówienia w euro (488.099,38 EUR) została określona prawidłowo, na podstawie obowiązującego ustalonego kursu na dzień 24.03.2016 r.
- f. Termin realizacji zamówienia określono od dnia 01.07.2016 r. do 30.06.2019 r.
- g. Komisję przetargową powołano zarządzeniem Wójta Gminy Pniewy nr 8/2016 z dnia 24.03.2016 r.
- h. Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności według obowiązującego wzoru ZP-1.
- i. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 31.03.2016 r. pod numerem 113018-2016, w serwisie internetowym bip.pniewy.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.
- j. Uzupełnienie ogłoszenie zamieszczono w dniu 01.04.2016 r. pod numerem 115152-2016.
- k. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo.
- l. Termin realizacji zamówienia publicznego określono od dnia 01.07.2016 r. do 30.06.2019 r. Termin związania ofertą wyznaczono na 60 dni.
- m. Zamawiający przewidział obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej.
- n. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 09.05.2016 r. o godz. 12:00. Zamawiający uzależnił udział w przetargu od wpłaty wadium w kwocie 40.000,00 zł. Wysokość wadium została określona prawidłowo.
- o. W dniu 19.04.2016 r. do zamawiającego wpłynęło zapytanie o wyjaśnienie treści SIWZ w trybie przewidzianym w art. 38 ust. 1 ustawy Pzp. Wyjaśnienia treści SIWZ przekazano w dniu 19.04.2016 r. Udzielona odpowiedź nie modyfikowała treści SIWZ, nie przedłużano terminu składania ofert.
- p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia w budżecie na rok 2016 w wysokości 491.028,00 zł.
- q. Przed upływem terminu złożono 4 oferty, co potwierdza informacja z sesji otwarcia ofert zatwierdzona przez kierownika zamawiającego. Żadna z ofert nie podlegała odrzuceniu.
- r. W odniesieniu do 3 wykonawców zamawiający wezwał do uzupełnienia ofert w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. Uzupełnień dokonano z zachowaniem wyznaczonego terminu.

- s. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 24.05.2016 r. Wybór oferty nastąpił zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny – cena 98% oraz termin płatności faktur częściowych 2%.
- t. Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 1.376.935,20 zł brutto (1.240.940,00 zł netto) z terminem płatności faktur częściowych określonym na 30 dni.
- u. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom w dniu 30.05.2016 r. faksem bądź pocztą elektroniczną, zaś w dniu 31.05.2016 r. listem poleconym. Zawiadomienie zamieszczono w serwisie bip.pniewy.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.
- v. Zwrotu wadium wniesionego przez jednego z wykonawców na rachunek bankowy dokonano w dniu 31.08.2016 r., tj. po upływie 99 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 18 z dnia 31.08.2016 r.
- w. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej na kwotę 68.846,76 zł stanowiącą 5% wartości umowy przedłożono w dniu jej podpisania.
- x. Umowę realizacji zamówienia publicznego nr IN.272.02.2016 zawarto w dniu 10.06.2016 r. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
- y. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji WE w dniu 22.06.2016 r. pod nr 2016/S121-217484.
- z. Protokół z postępowania został sporządzony prawidłowo, zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli: pan Sławomir Wyszyński – inspektor oraz pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Pniewy w zakresie zadań własnych oraz zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych ze środków pochodzących z funduszy celowych oraz realizacji zadań na podstawie zawartych porozumień. Kontroli poddano także prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pniewy innym jednostkom sektora finansów publicznych, a także jednostkom spoza tego sektora.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Jak wynika z treści rocznych sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (przekazanych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego), łączna kwota dotacji otrzymanych przez Gminę Pniewy na realizację zadań zleconych w roku objętym kontrolą wyniosła 4.677.281,46 zł. Kwota dotacji wykorzystanych wyniosła 4.655.331,80 zł.

Jak wynika z informacji udzielonej przez Agatę Grzejszczyk – Skarbnika Gminy, łączna wartość dotacji otrzymanych w roku 2016 przez Gminę Pniewy w związku z realizacją zadań zleconych wyniosła 4.677.281,46 zł. Kwota dotacji wykorzystanych wyniosła 4.655.331,80 zł, zaś łączna wartość zwrotów 1.949,66 zł.

Do kontroli przyjęto dokumentację dotyczącą dotacji celowej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w łącznej kwocie 281.404,46 zł, która stanowi 6,02% spośród ogólnej kwoty dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych w roku objętym kontrolą.

Dotacja na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Jak wynika z rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2016 Wójt Gminy Pniewy wydał 494 decyzje o zwrocie podatku na łączną kwotę 275.886,73 zł.

Kwota dotacji celowej otrzymana na realizację zwrotu wyniosła 281.404,46 zł, w tym 5.517,73 zł na pokrycie kosztów postępowania.

Jak ustalono, wnioski o przyznanie dotacji, okresowe i roczne rozliczenia i sprawozdania z wykorzystania dotacji były przekazywane we właściwych terminach.

Do kontroli przyjęto dokumentację źródłową dotyczącą 18 decyzji Wójta Gminy Pniewy wydanych w trybie art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: Fn.3153.18.2016, Fn.3153.134.2016, Fn.3153.2.2016, Fn.3153.162.2016, Fn.3153.298.2016, Fn.3153.275.2016, Fn.3153.71.2016, Fn.3153.246.2016, Fn.3153.386.2016, Fn.3153.477.2016, Fn.3153.419.2016, Fn.3153.421.2016, Fn.3153.337.2016, Fn.3153.436.2016, Fn.3153.329.2016, Fn.3153.356.2016, Fn.3153.103.2016 oraz Fn.3153.215.2016.

Przyjęta próba obejmuje decyzje ustalające zwroty na łączną kwotę 18.348,72 zł, która stanowi 6,65% ogólnej kwoty zwrotów udzielonych przez Wójta Gminy Pniewy w roku objętym kontrolą.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. We wszystkich analizowanych przypadkach wnioski o zwrot podatku zostały złożone z zachowaniem terminu i według odpowiedniego wzoru.
- b. We wszystkich analizowanych przypadkach faktury dokumentujące zakup oleju napędowego załączone do wniosków obejmują wymagane okresy i zostały prawidłowo opisane.
- c. We wszystkich analizowanych przypadkach ustalenia wysokości rocznego limitu zwrotu dokonano w sposób prawidłowy, zgodnie ze stawką przyjętą rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 01.12.2015 r. w sprawie ustalenia stawki zwrotu podatku akcyzowego na 1 litr oleju napędowego.
- d. Weryfikacja danych dotyczących powierzchni użytków rolnych zawartych we wnioskach była dokonywana na podstawie ewidencji gruntów i budynków.
- e. Decyzje o ustaleniu zwrotów lub limitów zostały wydane w sposób terminowy.
- f. Wypłaty kwot zwrotów następowały terminowo i w prawidłowej wysokości określonej decyzjami.

2.3.2. Dotacje otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

Jak wynika z informacji udzielonej przez panią Agatę Grzejszczyk – Skarbnika Gminy Pniewy, łączna wartość dotacji otrzymanych w 2016 roku na realizację zadań własnych wyniosła 462.497,00 zł. Kwota dotacji wykorzystanych wyniosła 430.497,03 zł. Łączna kwota zwrotów wyniosła 31.999,97 zł.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą dotacji na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymanej w kwocie 197.280,00 zł, która stanowi 42,6% spośród wszystkich dotacji na realizację zadań własnych Gminy Pniewy otrzymanych w roku objętym kontrolą.

Dotacja na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w przedszkolach

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Pismem nr FCR-I.3111.15.23.2016 z dnia 04.05.2016 r. Wojewoda Mazowiecki poinformował o ustaleniu planu dotacji na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego dla Gminy Pniewy w łącznej kwocie 197.280,00 zł, w tym 64.390,00 zł w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych (rozd. 80103) oraz 132.890,00 zł w przedszkolach (rozd. 80104).
- b. Na rachunek bankowy Urzędu Gminy Pniewy wpłynęły kwoty: 65.760,00 zł w dniu 10.05.2016 r., oraz w dniach 05.05., 10.06., 08.07., 09.08., 09.09., 07.10., 07.11., 08.12.2016 r. 8 transzy po 16.440,00 zł każda.
- c. Środki dotacji ujęto według prawidłowej klasyfikacji budżetowej: kwota 64.390,00 zł w dz. 801 Oświata i wychowanie, rozdz. 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, par. 2030 oraz kwota 132.890,00 zł w dz. 801 Oświata i wychowanie, rozdz. 80104 Przedszkola, par. 2030.
- d. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej przekazano właściwemu organowi w dniu 12.01.2017 r.
- e. Jak wynika z treści rozliczenia, kwota dotacji niewykorzystanej wyniosła 27.185,00 zł.
- f. Zwrotu kwoty 27.185,00 zł dokonano na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 258 z dnia 30.12.2016 r.

2.3.3. Dotacje celowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

Jak wynika z oświadczenia pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy, w roku 2016 Gmina Pniewy otrzymała na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego dotacje w łącznej kwocie 120.000,00 zł. Kwota dotacji wykorzystanych wyniosła 120.000,00 zł.

Kontroli poddano dokumentację źródłową dotyczącą dotacji otrzymanej na wsparcie zadania inwestycyjnego w kwocie 50.000,00 zł. Przyjęta próba stanowi 41,6% spośród ogólnej kwoty dotacji otrzymanych na realizację zadań bieżących na podstawie umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w roku objętym kontrolą.

Dotacja w kwocie 50.000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego otrzymana ze środków Gminy Żabia Wola

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Umowę dotacji nr 3220.7.2016 pomiędzy Gminą Pniewy a Gminą Żabia Wola zawarto w dniu 06.06.2016 r.
- b. Wartość dotacji na wsparcie zadania inwestycyjnego określono na kwotę 50.000,00 zł.
- c. Kwotę dotacji wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Pniewy w dniu 05.08.2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 156 z dnia 05.08.2016 r.
- d. Kwotę dotacji ujęto według klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60016 par. 6610.

- e. Zgodnie z treścią umowy Gmina Pniewy miała przedstawić sprawozdanie z wykonania dotacji w terminie do dnia 15.01.2017 r.
- f. Sprawozdanie z wykonania dotacji przekazano z zachowaniem terminu przewidzianego w umowie.
- g. Zgodnie z treścią sprawozdania kwota dotacji została wykorzystana w całości i nie podlegała zwrotowi.

2.3.4. Dotacje przekazane z budżetu gminy

Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych

Jak wynika z informacji udzielonej przez panią Agatę Grzejszczyk – Skarbnika Gminy, łączna wartość dotacji przekazanych w 2016 roku z budżetu Gminy Pniewy jednostkom sektora finansów publicznych wyniosła 190.000,00 zł. Wskazaną kwotę przekazano na podstawie 4 umów zawartych z jednostkami sektora finansów publicznych. Łączna wartość dotacji wykorzystanych wyniosła 169.384,55 zł, zaś wartość zwrotów 20.615,45 zł.

Do kontroli przyjęto dokumentację dotyczącą dotacji w kwocie 50.000,00 zł udzielonej Gminie Żabia Wola w ramach wsparcia zadania inwestycyjnego. Przyjęta próba stanowi 26,3% spośród ogólnej kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pniewy jednostkom sektora finansów publicznych w roku objętym kontrolą.

Dotacja w kwocie 50.000,00 zł przekazana Gminie Żabia Wola na wsparcie zadania inwestycyjnego

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Uchwałą nr IX.43.15 z dnia 30 września 2015 r. Rada Gminy Pniewy wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Żabia Wola w formie dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł ze środków własnych budżetu na rok 2015.
- b. Umowę dotacji nr RI.2016.21 pomiędzy Gminą Pniewy a Gminą Żabia Wola zawarto w dniu 05.08.2016 r.
- c. Zgodnie z treścią umowy kwota dotacji miała zostać przekazana w terminie 30. dni od daty zawarcia umowy.
- d. Uchwałą nr XVII.83.16 z dnia 5 września 2016 r. Rada Gminy Pniewy wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Żabia Wola w formie dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł ze środków własnych budżetu na rok 2016.
- e. Kwotę dotacji 50.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy dotowanego w dniu 05.09.2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 176 z dnia 05.09.2016 r.
- f. Całkowita wartość zadania inwestycyjnego realizowanego przez Gminę Żabia Wola wyniosła 1.720.874,41 zł, wartość udziału Gminy Pniewy w formie przekazanej dotacji w kwocie 50.000,00 zł.
- g. Zgodnie z treścią umowy rozliczenie dotacji miało nastąpić w terminie do dnia 15.01.2017 r.
- h. Sprawozdanie ze sposobu wydatkowania dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy Pniewy wpłynęło w dniu 13.01.2017 r.
- i. Jak wynika z treści sprawozdania, kwota dotacji została wykorzystana w całości i nie podlegała zwrotowi.

Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Jak wynika z informacji udzielonej przez panią Agatę Grzejszczyk – Skarbnika Gminy,

łączna wartość dotacji przekazanych w 2016 roku z budżetu Gminy Pniewy jednostkom spoza sektora finansów publicznych wyniosła 60.000,00 zł, w całości w ramach otwartego konkursu na wsparcie realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Uchwałą nr X.55.15 Rady Gminy Pniewy z dnia 16 listopada 2015 r. przyjęto Program i zasady współpracy Gminy Pniewy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok. Zapisy Programu w §11 przewidują tryb odwoławczy w procedurze konkursowej inny niż przewidziany w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, określając opinię komisji konkursowej jako wiążące rozstrzygnięcie konkursu, wbrew postanowieniom art. 15 ust. 1 i 2a. tejże ustawy. W pozostałym zakresie Program został sporządzony prawidłowo.

Do kontroli przyjęto dokumentację dotyczącą dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w kwocie 60.000,00 zł. Przyjęta dokumentacja wyczerpuje temat dotacji przekazanych na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z budżetu Gminy Pniewy w roku objętym kontrolą. Kontroli poddano także prawidłowość trybu organizacji otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w myśl ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Dotacja w kwocie 60.000,00 zł na rzecz Ludowego Klubu Sportowego „Pniewy”

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Zarządzeniem nr 3/2016 Wójta Gminy Pniewy z dnia 03.02.2016 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.
- b. Ogłoszenie o konkursie opublikowano w serwisie BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 03.02.2016 r.
- c. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania określono na kwotę 60.000,00 zł. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.02.2016 r.
- d. Zarządzeniem nr 5/2016 z dnia 29.02.2016 r. Wójt Gminy Pniewy powołał członków komisji konkursowej.
- e. Rozstrzygnięcie ofert nastąpiło na posiedzeniu komisji konkursowej w dniu 03.03.2016 r. Z posiedzenia sporządzono protokół zawierający podpisy wszystkich członków komisji konkursowej.
- f. Przed upływem terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta na kwotę 60.000,00 zł.
- g. Oferta została sporządzona prawidłowo i zawiera wszystkie wymagane załączniki.
- h. W oparciu o przedłożoną ofertę komisja zaopiniowała pozytywnie przyznanie dotacji w kwocie 60.000,00 zł Ludowemu Klubowi Sportowemu „Pniewy”.
- i. Nie wydano zarządzenia organu ogłaszającego konkurs – Wójta Gminy w sprawie rozstrzygnięcia konkursu.
- j. Ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 03.03.2016 r.
- k. Umowę dotacji nr 1/2016 zawarto w dniu 07.03.2016 r. Termin przekazania środków dotacji określono na 30. dni od daty zawarcia umowy.
- l. Kwotę 60.000,00 przekazano na rachunek bankowy dotowanego w dniu 01.04.2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 65 z dnia 01.04.2016 r.
- m. Udział środków dotacji w wartości realizowanego zadania publicznego wynosił 89,17%.
- n. Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy Pniewy w dniu 30.01.2017 r.

- o. Jak wynika z treści sprawozdania, dotacja została wykorzystana w całości i nie podlegała zwrotowi.
- p. Sprawozdanie zostało zatwierdzone 30.01.2017 r.

2.3.6 Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Jak wynika z treści sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (zbiorczo) za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 16.02.2017 r.) Gmina Pniewy zrealizowała dochody w następującej wysokości:

Klasyfikacja budżetowa	Dochody wykonane [zł]	Dochody przekazane [zł]	Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego [zł]
dz. 750 zbiorczo	62,00	58,90	3,10
dz. 852 zbiorczo	33.893,94	22.801,13	11.092,81

Jak ustalono, nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w zakresie dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy w Pniewach z tytułu udostępniania danych osobowych.

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami sprawdzono na przykładzie dochodów zrealizowanych w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. klasyfikowanych w dz. 750, rozdz. 75011, § 0690 (dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych) oraz dochodów zrealizowanych w okresie od 01.01.2016 r. do 01.03.2016 r. w dz. 852, rozdz. 85212, § 0980 (dochody związane z obsługą funduszu alimentacyjnego).

Na podstawie ewidencji księgowej kont 224-10 oraz 139 a także wyciągu bankowego z rachunku używanego do obsługi świadczeń alimentacyjnych ustalono, że w badanym okresie Gmina Pniewy przekazywała dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych i związane z obsługą funduszu alimentacyjnego na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do 15. i 25. dnia danego miesiąca.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy Pniewy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Pniewy w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2016 r. wykazano kwotę 400.000,00 zł.