

- dowodów księgowych PK wystawionych w dn. 28.04.2014 r., 29.05.2014 r. i 30.06.2014 r.,
- wyciągów bankowych nr: 81/2014 z dn. 28.04.2014 r., 103/2014 z dn. 29.05.2014 r., 124/2014 z dn. 30.06.2014 r.,
- list obecności:
 - na posiedzeniu Komisji Gospodarki i Budżetu w dn. 8.04.2014 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dn. 15.04.2014 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dn. 13.05.2014 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dn. 20.05.2014 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Gospodarki i Budżetu w dn. 27.05.2014 r.,
 - na wspólnym posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Gospodarki i Budżetu w dn. 28.05.2014 r.,
 - na wspólnym posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Gospodarki i Budżetu w dn. 3.06.2014 r.,
 - na sesji Rady Miejskiej w Olsztynku w dn. 5.06.2014 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dn. 17.06.2014 r.,
 - na posiedzeniu Komisji Gospodarki i Budżetu w dn. 24.06.2014 r.,
 - na XXXIV sesji Rady Miejskiej w Olsztynku w dn. 26.06.2014 r.

stwierdzono, że:

2.1.2.1.1. Diety radnych nie przekraczały w ciągu miesiąca 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

2.1.2.1.2. Diety radnych naliczano stosownie do postanowień ww. uchwały Nr V-48/2007 z dnia 29 marca 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym i zwrotu kosztów podróży służbowych. Kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych.

2.1.2.1.3. Ustalono, że przewodniczący oraz 14 radnych Rady Miejskiej w Olsztynku kadencji 2010 - 2014 złożyli oświadczenia majątkowe wg stanu na 31.12.2013 r. w terminie do 30.04.2014 r., a także na 2 miesiące przed upływem kadencji, stosownie do postanowień art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Ponadto stwierdzono, że stosownie do ww. przepisu radni Rady Miejskiej w Olsztynku kadencji 2014 – 2018 złożyli pierwsze oświadczenia majątkowe w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania.

2.1.2.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

W 2014 r. jednostka kontrolowana korzystała z możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT-7D.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania podatku za okresy kwartalne oraz zaliczek na podatek za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału 2014 r.

Terminowość wpłat podatku za okresy kwartalne oraz zaliczek na podatek za pierwszy i drugi miesiąc poszczególnych kwartałów 2014 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że podatek VAT za poszczególne kwartały 2014 r. wpłacano w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, stosownie do art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), natomiast zaliczki na podatek wpłacano w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym z kolejnych miesięcy, za które jest wpłacana zaliczka, stosownie do art. 103 ust. 2a tej ustawy.

2.1.2.3. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W okresie kontrolowanym jednostka osiągnęła wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w związku z czym nie miała obowiązku dokonywania wpłat na PFRON.

2.1.2.4. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatków na podróże służbowe dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- rozporządzenia 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 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.), w zakresie ustalenia czy:
- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe m.in. poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”,
- przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz – w przypadku podróży służbowych radnych – rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji,
- prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym poprzez:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu (§ 1 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

2.1.2.4.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdów służbowych rozliczone w październiku 2014 r. o numerach: 291/2014 na kwotę 297,93 zł, 292/2014 na kwotę 297,93 zł, 293/2014 na kwotę 299,68 zł, 294/2014 na kwotę 299,68 zł, 314/2014 na kwotę 46,48 zł, 318/2014 na kwotę 92,96 zł, 323/2014 na kwotę 49,80 zł, 324/2014 na kwotę 17,00 zł, 326/2014 na kwotę 52,78 zł, 329/2014 na kwotę 92,96 zł, 338/2014 na kwotę 18,00 zł, 339/2014 na kwotę 7,50 zł, 340/2014 na kwotę 7,50 zł, 342/2014 na kwotę 44,02 zł, 343/2014 na kwotę 7,50 zł, 345/2014 na kwotę 49,80 zł, 349/2014 na kwotę 7,50 zł, 350/2014 na kwotę 7,50 zł, 352/2014 na kwotę 83,96 zł, 353/2014 na kwotę 7,50 zł, 354/2014 na kwotę 17,50 zł, 362/2014 na kwotę 11,00 zł, 365/2014 na kwotę 46,48 zł, 366/2014 na kwotę 99,60 zł, 369/2014 na kwotę 17,00 zł.




Łącznie skontrolowano 25 poleceń wyjazdu służbowego, z czego: 16 dotyczyło podróży odbywanej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, 5 dotyczyło podróży odbywanej środkami komunikacji publicznej, 4 dotyczyły podróży odbywanej samochodem służbowym.

Polecenia wyjazdu służbowego nr 291/2014, 292/2014, 293/2014 i 294/2014 dotyczyły podróży zagranicznych, przy czym nr 291/2014 i 292/2014 wystawiono dla radnych Rady Miejskiej w Olsztynku.

Ustalenia:

2.1.2.4.1.1. Podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

2.1.2.4.1.1.1. Przy odbywaniu przez pracowników podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy delegacje rozliczono wg stawki 0,83 zł za 1 km przebiegu pojazdu, stosownie do zarządzenia Nr 99/2007 Burmistrza Olsztynka z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

2.1.2.4.1.1.2. Stosownie do postanowień § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, do rozliczenia kosztów podróży załączano dokumenty potwierdzające poszczególne wydatki.

2.1.2.4.1.1.3. Pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia.

2.1.2.4.1.1.4. Należności z tytułu diet obliczano stosownie do postanowień § 7, § 13 i § 14 ww. rozporządzenia.

2.1.2.4.1.1.5. Delegacje nr 293/2014 i 294/2014 dotyczyły wyjazdu pana Artura Wrochny – Burmistrza Olsztynka oraz pani A.T. – zatrudnionej na stanowisku inspektora w Urzędzie Miejskim w Olsztynku do Ostercappeln w Niemczech, w ramach wizyty studyjnej (podróż odbyła się samochodem służbowym). Rozliczenia obu ww. delegacji dokonano w polskich złotych (delegowani nie pobierali zaliczek na poczet kosztów podróży). Stwierdzono, że do przeliczenia należności za czas odbywania podróży na terenie Niemiec zastosowano średni kurs NBP z dnia rozpoczęcia podróży, tj. 4.09.2014 r. – średni kurs euro na ten dzień wg tabeli nr 171/A/NBP/2014 wynosił 4,2000. Powyższe stanowiło naruszenie art. 30 ust. 2 pkt 2

ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

W związku z tym, że polecenia wyjazdu służbowego nr 293/2014 i 294/2014 zostały przedłożone do rozliczenia w dn. 19.09.2014 r., do przeliczenia kosztów podróży zagranicznej należało zastosować średni kurs NBP z dnia 18.09.2014 r. – wg tabeli nr 181/A/NBP/2014 średni kurs euro na ten dzień wynosił 4,1880.

Przy prawidłowym przeliczeniu kursu waluty obcej obowiązującej w kraju odbywania podróży, kwota należności tyt. diet za czas odbywania podróży służbowej dla Burmistrza Olsztynka, jak i dla pani A.T. powinna wynieść 298,86 zł ((67,78 euro x 4,1880) + 15,00 zł, tj. ½ diety krajowej przysługującej pracownikowi), nie zaś, jak obliczono w jednostce, 299,68 zł ((67,78 euro x 4,2000) + 15,00 zł, tj. ½ diety krajowej przysługującej pracownikowi).

2.1.2.4.1.2. Podróże służbowe radnych Rady Miejskiej w Olsztynku.

Jak wskazano wyżej w pkt 2.1.2.4.1. protokołu kontroli, polecenia wyjazdu służbowego nr 291/2014 i 292/2014 zostały wystawione dla radnych Rady Miejskiej w Olsztynku – obie delegacje dotyczyły wyjazdu do Ostercappeln w Niemczech, w ramach wizyty studyjnej (radni odbyli podróż samochodem służbowym, wraz z Burmistrzem Olsztynka oraz pracownikiem Urzędu Miejskiego w Olsztynku).

2.1.2.4.1.2.1. Należności z tytułu diet za czas odbywania podróży służbowej na terenie kraju obliczono prawidłowo, stosownie do postanowień § 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

2.1.2.4.1.2.2. Należności z tytułu diet za czas odbywania podróży zagranicznej obliczono stosownie do przepisów § 13 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

2.1.2.4.1.2.3. Rozliczenia obu ww. delegacji dokonano w polskich złotych (radni nie pobierali zaliczek na poczet kosztów podróży). Stwierdzono, że do przeliczenia należności za czas odbywania podróży na terenie Niemiec zastosowano średni kurs NBP z dnia rozpoczęcia podróży, tj. 4.09.2014 r. – średni kurs euro na ten dzień wg tabeli nr 171/A/NBP/2014 wynosił 4,2000. Powyższe stanowiło naruszenie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

W związku z tym, że polecenia wyjazdu służbowego nr 291/2014 i 292/2014 zostały przedłożone do rozliczenia w dn. 19.09.2014 r., do przeliczenia kosztów podróży zagranicznej należało zastosować średni kurs NBP z dnia 18.09.2014 r. – wg tabeli nr 181/A/NBP/2014 średni kurs euro na ten dzień wynosił 4,1880.

Przy prawidłowym przeliczeniu kursu waluty obcej obowiązującej w kraju odbywania podróży, kwota należności tyt. diet za czas odbywania podróży służbowej dla radnego K.K., jak i dla radnej A.P. powinna wynieść 297,11 zł ((67,78 euro x 4,1880) + 13,25 zł, tj. ½ diety krajowej przysługującej radnemu), nie zaś, jak obliczono w jednostce, 297,93 zł ((67,78 euro x 4,2000) + 13,25 zł, tj. ½ diety krajowej przysługującej radnemu).

2.1.2.4.1.2.4. Stwierdzono, że rozrachunki z tytułu podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Olsztynku ewidencjonowano na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast prawidłowo na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania wym. kont, określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

- Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- załącznika nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztynka z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.).

Stosownie do treści ww. przepisów, konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

2.1.2.4.1.3. Stwierdzono 1 przypadek braku wskazania na poleceniu wyjazdu służbowego środka transportu właściwego do odbycia podróży (delegacja nr 352/2014 na kwotę 83,96 zł), co było niezgodne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Stosownie do treści wskazanego przepisu, środek transportu



właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca.

2.1.2.4.1.4. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że w § 11 pkt III pn. „Dowody wewnętrzne” ppkt 3 pn. „Rozliczenie wyjazdu służbowego” obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr K/82/2013 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Olsztynku zapisano m. in., że rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego winno nastąpić nie później niż w ciągu 7 dni po zakończeniu podróży.

Należy zauważyć, że ww. zapis był niezgodny z przepisem wynikającym z aktu wyższego rzędu, tj. § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Stosownie do treści wskazanego przepisu, pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

Powyższe stanowiło naruszenie § 136 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r. w sprawie „zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), stosownie do treści którego w uchwale i zarządzeniu nie zamieszcza się przepisów prawnych niezgodnych z ustawą, na podstawie której są one wydawane, oraz innymi ustawami i ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi, a także przepisów prawnych niezgodnych z rozporządzeniami.

2.1.2.4.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

W roku 2014 r. dokonywano wypłat ryczałtu 5 pracownikom, tj. panu Arturowi Wrochna – Burmistrzowi Olsztynka, panie Beacie Pieniak – wyznaczonej do zastępowania Sekretarza Miasta, panu Krzysztofowi Wieczorkowi – zastępcy Burmistrza Olsztynka, panu J.M. zatrudnionemu na stanowisku inspektora oraz pani A.T. zatrudnionej na stanowisku podinspektora, tytułem przyznanego miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne. Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wypłat ryczałtów ww. osobom na podstawie niżej wymienionych umów:

- umowy z dn. 7.12.2010 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez zastępcę Burmistrza Olsztynka a panem Arturem

Wrochna – Burmistrzem Olsztynka, w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ (obowiązywała do dn. 7.12.2014 r.),

- umowy z dn. 8.12.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez zastępcę Burmistrza Olsztynka a panem Arturem Wrochna – Burmistrzem Olsztynka, w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ (obowiązywała od dn. 8.12.2014 r.)
- umowy z dn. 7.12.2010 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez Burmistrza Olsztynka a panem Krzysztofem Wieczorkiem – zastępcą Burmistrza Olsztynka, w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,
- umowy z dn. 2.01.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez Burmistrza Olsztynka a panią Beatą Pieniak – wyznaczoną do zastępowania Sekretarza Miasta, w której ustalono 200 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ (ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dn. 9.01.2014 r.),
- umowy z dn. 2.01.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez Burmistrza Olsztynka a panem J.M. zatrudnionym na stanowisku inspektora w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,
- umowy z dn. 2.01.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez Burmistrza Olsztynka a panią A.T. zatrudnioną na stanowisku podinspektora w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, w której ustalono 150 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

Kontrolę przeprowadzono za okres: wrzesień – grudzień 2014 r. (dobór próby do kontroli losowy) na podstawie ww. umów, złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za m-ce wrzesień - grudzień 2014 r., list obecności w pracy za m-ce wrzesień – grudzień 2014 r. oraz dowodów księgowych „Polecenie księgowania” PK wystawionych w dn.

13.10.2014 r., 28.11.2014 r., 12.12.2014 r. i 31.12.2014 r.

Ustalenia:

Stwierdzono 5 przypadków nieprawidłowego rozliczenia ryczałtów, tj.:

a) ryczałt za październik 2014 r. dla pani Beaty Pieniak wyznaczonej do zastępowania Sekretarza Miasta:

- przysługująca kwota miesięcznego ryczałtu wynosiła 166,00 zł (tj. 200 km x 0,83 zł);
- w oświadczeniu o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych wykazano 1 dzień przebywania na urlopie wypoczynkowym i 2 dni podróży służbowej. Kwotę należności tyt. ryczałtu za październik 2014 r. ustalono w wysokości 143,35 zł (tj. 166,00 zł – (3 x 7,55 zł));
- z okazanej kontrolującym listy obecności wynika, że w październiku 2014 r. ww. pracownik przebywał 2 dni na urlopie wypoczynkowym i 2 dni w podróży służbowej, w związku z czym kwota należności tyt. ryczałtu za wskazany miesiąc powinna wynieść 135,80 zł (tj. 166,00 zł – (4 x 7,55 zł));

b) ryczałt za październik 2014 r. dla pana J.M. zatrudnionego na stanowisku inspektora w Urzędzie Miejskim w Olsztynku:

- przysługująca kwota miesięcznego ryczałtu wynosiła 249,00 zł (tj. 300 km x 0,83 zł);
- w oświadczeniu o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych wykazano 1 dzień przebywania na urlopie wypoczynkowym i 4 dni zwolnienia lekarskiego. Kwotę należności tyt. ryczałtu za październik 2014 r. ustalono w wysokości 192,40 zł (tj. 249,00 zł – (5 dni x 11,32 zł));
- z okazanej kontrolującym listy obecności wynika, że w październiku 2014 r. ww. pracownik był nieobecny wyłącznie 4 dni z powodu zwolnienia lekarskiego (urlopu wypoczynkowego nie wykorzystywał), w związku z czym kwota należności tyt. ryczałtu za wskazany miesiąc powinna wynieść 203,72 zł (tj. 249,00 zł – (4 dni x 11,32 zł));

c) ryczałt za listopad 2014 r. dla pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka:

- przysługująca kwota miesięcznego ryczałtu wynosiła 249,00 zł (tj. 300 km x 0,83 zł);
- w oświadczeniu o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych nie wykazano żadnych nieobecności skutkujących zmniejszeniem kwoty ryczałtu.

Kwotę należności tyt. ryczałtu za listopad 2014 r. ustalono w wysokości 249,00



zł;

- z okazanej kontrolującym listy obecności wynika, że w listopadzie 2014 r. Burmistrz Olsztynka był nieobecny w dn. 28.11.2014 r. (dzień wolny za 1 listopada 2014 r.), w związku z czym kwota należności tyt. ryczałtu za wskazany miesiąc powinna wynieść 237,68 zł (tj. 249,00 zł – 11,32 zł);

d) ryczałt za grudzień 2014 r. dla pana J.M. zatrudnionego na stanowisku inspektora w Urzędzie Miejskim w Olsztynku:

- przysługująca kwota miesięcznego ryczałtu wynosiła 249,00 zł (tj. 300 km x 0,83 zł);
- w oświadczeniu o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych nie wykazano żadnych nieobecności skutkujących zmniejszeniem kwoty ryczałtu. Kwotę należności tyt. ryczałtu za grudzień 2014 r. ustalono w wysokości 249,00 zł;
- z okazanej kontrolującym listy obecności wynika, że w grudniu 2014 r. ww. pracownik przebywał 1 dzień, tj. 31.12.2014 r. na urlopie wypoczynkowym, w związku z czym kwota należności tyt. ryczałtu za wskazany miesiąc powinna wynieść 237,68 zł (tj. 249,00 zł – 11,32 zł);

e) ryczałt za grudzień 2014 r. dla pani A.T. zatrudnionej na stanowisku podinspektora w Urzędzie Miejskim w Olsztynku:

- przysługująca kwota miesięcznego ryczałtu wynosiła 124,50 zł (tj. 150 km x 0,83 zł);
- w oświadczeniu o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych nie wykazano żadnych nieobecności skutkujących zmniejszeniem kwoty ryczałtu. Kwotę należności tyt. ryczałtu za grudzień 2014 r. ustalono w wysokości 124,50 zł;
- z okazanej kontrolującym listy obecności wynika, że w grudniu 2014 r. ww. pracownica przebywała 2 dni, tj. 1.12.2014 r. i 2.12.2014 r. na urlopie wypoczynkowym, w związku z czym kwota należności tyt. ryczałtu za wskazany miesiąc powinna wynieść 113,80 zł (tj. 124,50 zł – (2 dni x 5,66 zł)).

Wskazane wyżej nieprawidłowości stanowiły naruszenie § 4 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Stosownie do treści ww. przepisów:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych (§ 4 ust. 1 rozporządzenia),
- kwotę ustalonego ryczału, o którym mowa w ust. 1, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych (§ 4 ust. 2 rozporządzenia).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS).

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Kontrolą objęto rok 2014 w zakresie:

2.1.2.5.1. Prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS.

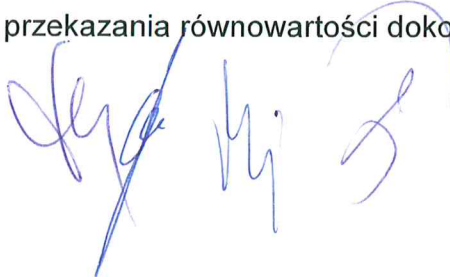
2.1.2.5.2. Terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

2.1.2.5.3. Posiadania przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem.

2.1.2.5.4. Ewidencji rachunkowej środków ZFŚS.

2.1.2.5.5. Wydatkowania środków z ZFŚS.

Ad 2.1.2.5.1. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2014 r. oraz terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.



Podstawę naliczenia odpisu w 2014 r. stosownie do art. 5c ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r. wynoszące, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. kwotę 2.917,14 zł (M.P. Nr 15, poz. 156).

Poprawność naliczenia odpisu na fundusz w 2014 r. skontrolowano zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, przemnażając liczbę zatrudnionych przez kwotę 1 093,93 zł odpisu na jeden etat pracowniczy (odpis podstawowy). W roku 2014 pracodawca skorzystał z możliwości zwiększenia odpisu podstawowego na Fundusz o kwotę 182,32 zł na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki oraz na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących naliczenia i korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) na 2014 r. ustalono:

- „pierwotnie” na 2014 r. zaplanowano odpis na ZFŚS w kwocie 78.701,00 zł, z czego przyjęto:
 - 76.330,84 zł - planowane przeciętne zatrudnienie oszacowane na poziomie 68,777 etatów, w tym 6 pracowników z orzeczonym stopniem niepełnosprawności ((62,777 x 1093,93 zł) + (6 x 1.276,25 zł)),
 - 2.370,16 zł – zwiększenie Funduszu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 13 emerytów uprawnionych do opieki (13 x 182,32 zł).
- w grudniu 2014 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS – ostatecznie odpis na rok 2014 wyniósł 83.122,25 zł, tj.:
 - 80.888,83 zł - przeciętne faktyczne zatrudnienie na koniec 2014 r. w wysokości 73,11 etatów, w tym 5 pracowników z orzeczonym stopniem niepełnosprawności ((68,11 x 1093,93 zł) + (5 x 1.276,25 zł)),
 - 2.233,42 zł – zwiększenie Funduszu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 12,25 emerytów uprawnionych do opieki (12,25 x 182,32 zł).

Ad 2.1.2.5.2. Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowości przekazania naliczonego odpisu na wyodrębniony rachunek ZFŚS, w terminach wskazanych przepisem art.

6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z treścią którego równowartość dokonanych odpisów (...), na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 – 3 ww. ustawy.

Na podstawie wyciągów bankowych z 2014 r. z rachunku wydatków Urzędu o numerach: 104/2014 z dn. 30.05.2014 r., 189/2014 z dn. 30.09.2014 r. i 253/2014 z dn. 31.12.2014 r. ustalono, że:

- do dn. 31.05.2014 r. przekazano 59.025,75 zł odpisu na fundusz, tj. 75% pierwotnie planowanego odpisu podstawowego,
- do 30.09.2014 r. przekazano odpis w łącznej kwocie 78.701,00 zł, tj. 100% kwoty planowanego odpisu,
- w wyniku dokonanej na koniec roku korekty, w dn. 31.12.2014 r. przekazano pozostałą część planowanego odpisu, tj. kwotę 4.421,25 zł.

Łącznie na wyodrębniony rachunek ZFŚS przekazano kwotę 83.122,25 zł.

Ad. 2.1.2.5.3. Regulamin ZFŚS.

W okresie kontrolowanym obowiązywał regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, wprowadzony zarządzeniem Nr 8 Burmistrza Olsztynka z dnia 22 lutego 2006 r., ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Burmistrza Olsztynka: Nr 138/2010 z dnia 15 listopada 2010 r. i Nr K/76/12 z dnia 14 czerwca 2012 r.

Stwierdzono, że w ww. regulaminie (z późn. zm.) określono m. in.:

- ogólne zasady gospodarowania środkami Funduszu (pkt I regulaminu),
- przeznaczenie środków Funduszu (pkt II regulaminu),
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu (pkt III regulaminu),
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych wraz z wyszczególnieniem wysokości dopłat do poszczególnych świadczeń z Funduszu (pkt IV regulaminu).

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że w tytule ww. zarządzenia Nr 8 Burmistrza Olsztynka z dnia 22 lutego 2006, jak również w tytułach zarządzeń zmieniających: Nr 138/2010 z dnia 15 listopada 2010 r. i Nr K/76/12 z dnia 14 czerwca 2012 r. nie zamieszczono określenia przedmiotu zarządzenia.

Biorąc pod uwagę delegację wynikającą z § 141 Zasad techniki prawodawczej, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20

czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908), należy stwierdzić, że powyższe było niezgodne z następującymi przepisami ww. Zasad techniki prawodawczej:

- § 120 ust. 1 pkt 4, stosownie do treści którego, w tytule zarządzenia zamieszcza się określenie przedmiotu zarządzenia. W myśl zaś § 120 ust. 6 określenie przedmiotu zarządzenia rozpoczyna się od wyrazów „w sprawie.....”;
- § 129 ust. 2, stosownie do treści którego w tytule zarządzenia zmieniającego określenie przedmiotu zarządzenia rozpoczyna się od zwrotu: „zmieniające zarządzenie w sprawie.....”.

Ad. 2.1.2.5.4. Ewidencja rachunkowa środków ZFŚS.

Ewidencję rachunkową ZFŚS prowadzono na niżej wymienionych kontach, które wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2014; Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999” na dzień 31.12.2014 r. wykazywały następujące obroty i salda:

a) konto 135 „Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”:

BO	Wn	7.238,53 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	132.129,12 zł
	Ma	127.770,31 zł
Saldo	Wn	11.597,34 zł
	Ma	0,00 zł

b) konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	71.333,53 zł
Obroty	Wn	83.145,31 zł
	Ma	85.113,12 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	73.301,34 zł

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że należności Funduszu od pracowników tyt. udzielonych, pozostałych do spłaty na 31.12.2014 r. pożyczek mieszkaniowych ze środków ZFŚS wynosiły 61.704,00 zł wg salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – subkonto pożyczka”.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że saldo Ma konta 851 w kwocie 73.301,34 zł wyrażało stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na który składały się:

- środki pieniężne na rachunku bankowym funduszu (Wn 135) 11.597,34 zł
- pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS (Wn 234 – subkonto

pożyczka)

61.704,00 zł

Ad 2.1.2.5.5. Wydatkowanie środków ZFŚS.

Kontrolą objęto zgodność przyznawanych świadczeń z Funduszu z zapisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przyjętym regulaminem.

Do szczegółowej kontroli przyjęto wydatkowanie środków z Funduszu na udzielenie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe oraz dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie.

Doboru próby dokonano wg kryterium - najwyższe kwotowo kategorii wydatków sfinansowanych ze środków ZFŚS.

2.1.2.5.5.1. Pożyczki na cele mieszkaniowe.

W kontrolowanym okresie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielono 8 pożyczek na cele mieszkaniowe na podstawie n/w umów:

- umowy z dn. 10.03.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panem (wg inicjałów) R.J. – udzielona pożyczka na wykup mieszkania – kwota pożyczki wg umowy: 8.000,00 zł,
- umowy z dn. 21.05.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panem (wg inicjałów) M.S. – udzielona pożyczka na remont domu – kwota pożyczki wg umowy: 8.000,00 zł,
- umowy z dn. 21.05.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panią (wg inicjałów) W.K. – udzielona pożyczka na remont mieszkania – kwota pożyczki wg umowy: 5.000,00 zł,
- umowy z dn. 21.05.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panią (wg inicjałów) A.R. – udzielona pożyczka na remont mieszkania – kwota pożyczki wg umowy: 5.000,00 zł,
- umowy z dn. 3.09.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panią (wg inicjałów) M.B. – udzielona pożyczka na remont mieszkania – kwota pożyczki wg umowy: 5.000,00 zł,
- umowy z dn. 3.09.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panią (wg

inicjałów) B.S. – udzielona pożyczka na zamianę mieszkania – kwota pożyczki wg umowy: 8.000,00 zł,

- umowy z dn. 3.09.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panią (wg inicjałów) A.T. – udzielona pożyczka na remont mieszkania – kwota pożyczki wg umowy: 5.000,00 zł,
- umowy z dn. 20.10.2014 r. zawartej pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka a panem (wg inicjałów) M.S. – udzielona pożyczka na remont domu – kwota pożyczki wg umowy: 8.000,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie ww. umowy pożyczek.

Ustalenia:

2.1.2.5.5.1.1. Pożyczek udzielono na wnioski pracowników na podstawie zawartych umów. Pożyczki każdorazowo poręczyło 2 poręczycieli – pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku, stosownie do postanowień pkt IV ppkt 12 obowiązującego w jednostce regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, wprowadzonego zarządzeniem Nr 8 Burmistrza Olsztynka z dnia 22 lutego 2006 r. (z późn. zm.).

2.1.2.5.5.1.2. Oprocentowanie pożyczek każdorazowo wynosiło 1%, zaś spłatę pożyczek ustalano na okres maksymalnie 36 miesięcy, stosownie do postanowień pkt IV ppkt 13 i ppkt 14 ww. regulaminu.

2.1.2.5.5.1.3. W pkt IV ppkt 8 ww. regulaminu zapisano, że pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe mogą być udzielone na:

- a) uzupełnienie wkładów mieszkaniowych do spółdzielni mieszkaniowych lub w budynku czynszowym TBS,
- b) budowę domu jednorodzinnego albo lokalu w domu mieszkalnym,
- c) zakup budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego,
- d) nadbudowę i rozbudowę budynku mieszkalnego,
- e) przebudowę strychu, suszarni bądź pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne,
- f) pokrycie kosztów wykupu lokali na własność oraz uzupełnienie zaliczki na wkład budowlany w związku z przekształceniem spółdzielczego lokatorskiego prawa do zajmowanego lokalu na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
- g) przystosowanie mieszkań do potrzeb osób o ograniczonej sprawności fizycznej,

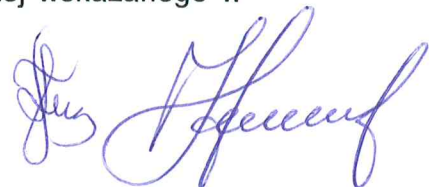
- h) remont i modernizację lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego,
- i) kaucję i opłaty wymagane przy uzyskiwaniu i zamianie mieszkań.

Stosownie zaś do postanowień pkt IV ppkt 10 ww. regulaminu, pożyczka na cele mieszkaniowe, o której mowa w pkt IV ppkt 8 lit. h (tj. na remont i modernizację lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego) może być udzielona nie częściej niż jeden raz na rok w wysokości do 5.000,00 zł, a na pozostałe cele mieszkaniowe nie częściej niż raz na 5 lat w wysokości do 8.000,00 zł.

Na 8 skontrolowanych umów pożyczek stwierdzono 1 przypadek przyznania pożyczki w nieprawidłowej wysokości. W umowie pożyczki zawartej w dn. 21.05.2014 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochnę – Burmistrza Olsztynka a panem (wg inicjałów) M.S. na kwotę 8.000,00 zł, w § 1 wyraźnie wskazano, że pożyczka jest przeznaczona „(...) na remont domu w Waplewie”. W związku z powyższym, mając na uwadze zapisy pkt IV ppkt 8 lit. h oraz pkt IV ppkt 10 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS, należało przyznać pożyczkę w wysokości do 5.000,00 zł. Przyznanie panu M.S. pożyczki na remont domu w kwocie 8.000,00 zł stanowiło naruszenie postanowień pkt IV ppkt 10 regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, wprowadzonego zarządzeniem Nr 8 Burmistrza Olsztynka z dnia 22 lutego 2006 r. (z późn. zm.).

W przypadku pozostałych umów pożyczek zawartych w 2014 r. stwierdzono, że pożyczek na remont i modernizację lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego udzielano w kwocie 5.000,00 zł, natomiast na inne cele mieszkaniowe wskazane w pkt IV ppkt 8 pożyczek udzielano w kwocie 8.000,00 zł, stosownie do postanowień pkt IV ppkt 10 ww. regulaminu.

2.1.2.5.5.1.4. Na podstawie protokołu nr 7/2014 z posiedzenia Komisji Socjalnej z dn. 3.09.2014 r. (protokół zatwierdził Burmistrz Olsztynka) ustalono, że komisja m. in. przyznała pożyczkę mieszkaniową pani B.S. w wysokości 5.000,00 zł. Tymczasem z umowy pożyczki zawartej w dn. 3.09.2014 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Olsztynku reprezentowanym przez pana Artura Wrochnę – Burmistrza Olsztynka a panią B.S. wynika, że przyznano pożyczkę w wysokości 8.000,00 zł (o taką też kwotę wnioskowała pani B.S.). Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 67/2014 z rachunku ZFŚS stwierdzono, że ostatecznie na konto pani B.S. przelano kwotę 5.000,00 zł tyt. pożyczki mieszkaniowej. Powyższe rozbieżności świadczą o niezapewnieniu przez Burmistrza Olsztynka celu kontroli zarządczej wskazanego w



art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), tj. efektywności i skuteczności przepływu informacji.

2.1.2.5.5.1.5. Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonowano na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Ewidencję analityczną do konta 234 w ww. zakresie prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności z tytułu udzielonych pożyczek wg poszczególnych pracowników.

2.1.2.5.5.2. Wydatkowanie środków z Funduszu na dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie.

Do kontroli przyjęto wypłatę świadczeń na łączną kwotę 10.900,00 zł dla niżej wymienionych 16 osób (dobór próby do kontroli losowy), tj.:

- lista płac nr 17/2014 za miesiąc lipiec 2014 r. – wypłata (wg inicjałów) pani H.J., pani B.P., pani E.Z., pan M.O. (WB nr 48/2014 z dn. 11.07.2014 r.),
- lista płac nr 21/2014 za miesiąc sierpień 2014 r – wypłata (wg inicjałów) pan R.J., pan M.O., pani A.M., pan K.M. (WB nr 54 z dn. 4.08.2014 r.),
- lista płac nr 24/2014 za sierpień 2014 r. – wypłata (wg inicjałów) pani D.J., pan A.K., pani W.N. (WB nr 62 z dn. 22.08.2014 r.),
- lista płac nr 27/2014 za wrzesień 2014 r. – wypłata (wg inicjałów) pani T.L., pani H.N., pani S.R., pani M. T.-P., pani M.W. (WB nr 72 z dn. 30.09.2014 r.).

Ustalenia:

- wypłat świadczeń dokonano na podstawie złożonych przez pracowników wniosków zawierających m. in. informację o wysokości dochodu przypadającego na 1 członka rodziny, stosownie do postanowień pkt IV ppkt 2 i ppkt 3 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS,
- podstawą wypłaty świadczeń był fakt wykorzystania urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 dni kalendarzowych, stosownie do postanowień pkt IV ppkt 5 lit. c regulaminu, zaś wysokość udzielonych świadczeń była zgodna z kwotami dopłat określonymi w tym przepisie.

2.1.2.6. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W dniach od 16 do 20 marca 2015 r. w Zespole Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku prowadzącym obsługę finansowo – księgową szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Olsztynek, przeprowadzono kontrolę doraźną dotyczącą

osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia nauczyciela zatrudnionego na stopniu awansu zawodowego „stażysta” w Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Olsztynku. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.1.2.6.1. Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2013.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2013, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty – 100 %,
- nauczyciela kontraktowego – 111 %,
- nauczyciela mianowanego – 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego – 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2013.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169 z późn. zm.), kwota bazowa dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2013 r. wynosiła 2.717,59 zł i nie uległa zmianie w roku 2013.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2013 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczyciela w 2013 r.
1.	nauczyciel stażysta	2.717,59
2.	nauczyciel kontraktowy	3.016,52
3.	nauczyciel mianowany	3.913,33
4.	nauczyciel dyplomowany	5.000,37

2.1.2.6.2. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Olsztynek.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Olsztynek za rok 2013 sporządzone zostało w dniu 20.01.2014 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Dyrektora ZASiP w Olsztynku i Burmistrza Olsztynka.

Przywołane sprawozdanie zostało przedłożone przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Promocji Urzędu Miejskiego w Olsztynku, działającego z upoważnienia Burmistrza Olsztynka, po upływie 7 dni od jego sporządzenia:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie (6.02.2014 r.),
- Radzie Miejskiej w Olsztynku (6.02.2014 r.),
- NSZZ „Solidarność” Region Warmińsko – Mazurski” (6.02.2014 r.),
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Olsztynku (12.02.2014 r.),
- Dyrektorowi Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Olsztynku (11.02.2014 r.),
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Olsztynku przy ul. Ostródzkiej 2 (6.02.2014 r.),
- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Waplewie (6.02.2014 r.),
- Dyrektorowi Przedszkola Miejskiego w Olsztynku (6.02.2014 r.),
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Elgnówku (5.02.2014 r.),

czym naruszono art. 30a ust. 5 cytowanej wyżej ustawy stanowiący, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2 ww. ustawy, o ile wystąpiła, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2.1.2.6.3. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Olsztynek.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Olsztynek w roku 2013 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karty Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania), a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty

Nauczyciela, ustalonych dla okresu obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco:

- nauczyciele stażyści – (-) 3.608,28 zł,
- nauczyciele kontraktowi – (+) 62.107,25 zł,
- nauczyciele mianowani – (+) 119.240,85 zł,
- nauczyciele dyplomowani – (+) 193.371,57 zł.

Ze sporządzonego przez Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynika, iż średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele zatrudnieni na stopniu awansu zawodowego stażysta w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Olsztynek.

Do kontroli wybrano nauczyciela zatrudnionego na stopniu awansu zawodowego „stażysta” zatrudnionego w Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Olsztynku. Doboru próby dokonano metodą losową.

Wynagrodzenie nauczyciela poddanego kontroli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów znajdujących się w Zespole Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku i Gimnazjum w Olsztynku. Na podstawie arkuszy organizacyjnych Gimnazjum w Olsztynku na rok szkolny 2012/2013 oraz 2013/2014 stwierdzono, iż w powyższej szkole w okresach:

- I-VIII 2013 r. – nie stwierdzono zatrudnienia nauczycieli stażystów,
- IX-XII 2013 r. - stwierdzono zatrudnienie 1 nauczyciela stażysty w wymiarze 4/18 etatu.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczyciela na wybranym do kontroli stopniu awansu zawodowego była ustalona na podstawie średniorocznej liczby etatu, zgodnie z przepisem § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- kwoty średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (kolumna 4 i 5 tabeli) zostały ustalone z uwzględnieniem prawidłowych wartości, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,

- na podstawie przedłożonych arkuszy organizacyjnych i umowy o pracę stwierdzono, że prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatu nauczyciela stażysty Gimnazjum w Olsztynku za okres wrzesień-grudzień 2013 r., tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w pkt I.2. załącznika nr 2 – „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2013 w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 wymienionej ustawy, została ustalona odrębnie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela. Kwotę różnicy ustalono dla wszystkich nauczycieli z terenu Gminy Olsztynek zatrudnionych na danym stopniu awansu zawodowego.

2.1.2.6.3.1. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W wyniku kontroli list płac oraz kartotek wynagrodzeń nauczyciela stażysty Gimnazjum w Olsztynku za rok 2013 prowadzonych przy pomocy programu komputerowego „Płace Optivum” autorstwa Vulcan Sp. o. o. z siedzibą we Wrocławiu ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczyciela stażysty zatrudnionego w wymienionej szkole. Powyższe ustalono m.in. na podstawie:

- zapisów wynikających z umowy o pracę zawartej z kontrolowanym nauczycielem,
- zapisów uchwały Nr XX-249/2009 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowych warunków ich przyznawania, wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw dla nauczycieli, a także wysokości, szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania




nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego. Uchwała została ogłoszona dnia 15 maja 2009 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 64, poz. 1037. W kontrolowanym okresie zmian do wymienionej uchwały Rada Miejska w Olsztynku dokonała uchwałą Nr XIV-147/2012 z dnia 27 marca 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z dnia 7.05.2012 r. poz. 1434),

- wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych dla nauczycieli stażystów obowiązujących od dnia 1 września 2013 r. zawartych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

2.1.2.6.4. Ustalenie i wypłata jednorazowych dodatków uzupełniających.

Dnia 21 stycznia 2014 r. ustalono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela stażysty zatrudnionego w Gimnazjum w Olsztynku. W wyniku kontroli prawidłowości naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego stwierdzono, że:

- stawkę osobistego wynagrodzenia zasadniczego ustalono proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, zgodnie z wytycznymi zawartymi w pkt 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
 - kontrolowany nauczyciel w okresie objętym kontrolą nie pobierał zasiłku chorobowego, opiekuńczego lub świadczenia rehabilitacyjnego, nie przebywał na urlopie bezpłatnym, macierzyńskim bądź wychowawczym,
 - wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela stażysty została ustalona zgodnie z wytycznymi zawartymi w pkt 2 „Ustalanie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego” załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia.
- Wypłaty różnicy kwocie 65,03 zł dokonano w pełnej wysokości dnia 30 stycznia 2014 r. (lista dodatkowa sygnatura GIM/WYN/ART. 30 z dnia 21.01.2014 r., WB

(bez numeracji) z dnia 30.01.2014 r.), tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,

- na podstawie planu finansowego Gimnazjum w Olsztynku sporządzonego przez Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku na dzień 31.12.2013 r. stwierdzono, że łączna kwota wypłaconych z planu finansowego Gimnazjum wynagrodzeń w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela nie przekraczała sumy kwot tych wynagrodzeń wypłaconych za rok 2013 na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

2.1.2.7. Realizacja planu wydatków do kwot określonych w planie finansowym.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Miejskiego w Olsztynku na dzień 26.02.2014 r. i na dzień 29.12.2014 r. Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

Kontrolą objęto wykonanie wydatków oraz plan finansowy wydatków obowiązujące na 26.02.2014 r. i 29.12.2014 r.

Kwoty planu i wykonania wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej ustalono na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 26-02-2014; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130” i „Zestawienie obrotów i sald na dzień 29-12-2014; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130”, stanowiących załączniki nr odpowiednio 7 i 8 do protokołu kontroli.

2.1.2.7.1. Wykonanie planu wydatków na dzień 26.02.2014 r.

Stwierdzono, że na dzień 26.02.2014 r. w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdz. 92601 „Obiekty sportowe” § 4260 „Zakup energii” dokonano wydatku w kwocie 30.444,08 zł przy planie finansowym z wysokości 20.000,00 zł (przekroczono o 10.444,08 zł).

2.1.2.7.2. Wykonanie planu wydatków na dzień 29.12.2014 r.

Stwierdzono, że na dzień 29.12.2014 r. w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej dokonano wydatków w kwotach przekraczających plan finansowy:

- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – wydatek w kwocie 4.725,45 zł przy planie finansowym w wys. 4.500,00 zł (przekroczono o 225,45 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4260 „Zakup energii” – wydatek w kwocie 136.434,04 zł przy planie finansowym w wys. 122.800,00 zł (przekroczono o 13.634,04 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na



prawach powiatu)", § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – wydatek w kwocie 10.780,27 zł przy planie finansowym w wys. 9.700,00 zł (przekroczono o 1.080,27 zł);

- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” – wydatek w kwocie 168.476,88 zł przy planie finansowym w wys. 154.500,00 zł (przekroczono o 13.976,88 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – wydatek w kwocie 19.760,38 zł przy planie finansowym w wys. 18.900,00 zł (przekroczono o 860,38 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” – wydatek w kwocie 2.016,00 zł przy planie finansowym w wys. 1.793,00 zł (przekroczono o 223,00 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – wydatek w kwocie 12.850,07 zł przy planie finansowym w wys. 12.845,00 zł (przekroczono o 5,07 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – wydatek w kwocie 62.379,93 zł przy planie finansowym w wys. 61.700,00 zł (przekroczono o 679,93 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75095 „Pozostała działalność”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – wydatek w kwocie 38.136,00 zł przy planie finansowym w wys. 31.000,00 zł (przekroczono o 7.136,00 zł);
- dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75095 „Pozostała działalność”, § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” – wydatek w kwocie 791,46 zł przy planie finansowym w wys. 725,00 zł (przekroczono o 66,46 zł);
- dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” – wydatek w kwocie 7.023,28 zł przy planie finansowym w wys. 6.770,00 zł (przekroczono o 253,28 zł);

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80195 „Pozostała działalność”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – wydatek w kwocie 5.341,45 zł przy planie finansowym w wys. 4.512,00 zł (przekroczono o 829,45 zł);
- dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” – wydatek w kwocie 437.927,65 zł przy planie finansowym w wys. 392.000,00 zł (przekroczono o 45.927,65 zł);
- dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4260 „Zakup energii” – wydatek w kwocie 559.979,56 zł przy planie finansowym w wys. 520.000,00 zł (przekroczono o 39.979,56 zł).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wyjaśnienie Pana Artura Wrochna – Burmistrza Olsztynka w sprawie przyczyn dokonania wydatków w kwotach wyższych od kwot ujętych w planie finansowym wraz z kserokopiami stosownych dokumentów potwierdzających poniesienie tych wydatków stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2.1.2.8. Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.1. Postępowanie pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu złotowego w wysokości 3 500 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań (3 445 9018,66 zł) i pokrycie planowanego deficytu (54 081,34 zł)”. Przyjęto do kontroli postępowanie przetargowe przeprowadzone w 2014 r., którego wartość była jedną z najwyższych, a zakres obejmował wydatki bieżące.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej wartości wynikających z art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz aktów

wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, stosownie do art. 32 ust. 1 i art. 35 wym. ustawy, odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692),
- ustalenia prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisem art. 36 wym. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 wym. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 wym. ustawy) oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 wym. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 wym. ustawy,
- wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy),
- ustalenia prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 wym. ustawy) oraz zawarcia w protokole wszystkich informacji wymaganych § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- ustalenia prawidłowości sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ, zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (niezwłocznie po jej wyborze), oraz zamieszczenia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zgodnie z art. 92 wym. ustawy,

- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- umieszczenia przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 wym. ustawy.

Postępowanie przetargowe przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej na kwotę 620 000,00 zł, po przeliczeniu stanowiącej 146 749,03 €, tj. o wartości niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem Burmistrza Olsztynka Nr 44/14 w dniu 17.04.2014 r. powołano trzyosobową komisję przetargową.

2.1.2.8.1.1. Wartość zamówienia oszacowano na 620 000,00 zł, tj. 146 749,03 €.

Oszacowania wartości zamówienia dokonano w dn. 22.05.2014 r.

Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia (tj. 4,2249 zł), zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, co stwierdzono na podstawie kwoty zamówienia podanej w euro umieszczonej w punkcie 2.2 Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN).

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Oszacowania dokonano w oparciu o symulację kwoty oprocentowania kredytu przy spłacie do 2021 roku przy założeniu marży banku na poziomie 1,5 pp. i stawki WIBOR 3M z dnia 22.05.2014 r. w wysokości 2,72 pp.

2.1.2.8.1.2. SIWZ zatwierdził Pan Artur Wrochna – Burmistrz Olsztynka pod datą „maj 2014 r.”

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisem art. 36 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ nie przewidziano możliwości składania ofert częściowych, możliwości składania ofert wariantowych, możliwości zawarcia umowy ramowej, zwrotu kosztów udziału w postępowaniu, udzielania zamówień uzupełniających.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego od dn. 4.06.2014 r. Stwierdzono, że SIWZ udostępniono na stronie internetowej nie wcześniej niż od

dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP, stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.1.3. Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono od dnia 4.06.2014 r. do dnia 13.06.2014 r. na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego (daty ustalono na podstawie protokołu z postępowania).

Ogłoszenie zamieszczono w dn. 4.06.2014 r. na stronie internetowej w BIP zamawiającego (<http://bip.olsztynek.pl>)

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dn. 4.06.2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 188432-2014).

Stwierdzono zachowanie terminów w zakresie zamieszczenia i publikacji ogłoszeń określonych art. 40 ust. 6 pkt 1 i art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Do kompletności treści ogłoszeń w zakresie określonym art. 40 ust. 6 pkt 3 i art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych zastrzeżeń nie wniesiono.

2.1.2.8.1.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz pisemnego protokołu z postępowania stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 12.06.2014 roku (godz. 10:00), ofertę złożyło trzech wykonawców:

1. Getin Noble Bank S.A., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa

Cena brutto: 1 173 200,00 zł (marża 1,47 %)

2. Bank Gospodarstwa Krajowego, Oddział w Olsztynie, ul. Seweryna Pieniężnego 19, 10-003 Olsztyn

Cena brutto: 977 200,00 zł (marża 0,77 %)

3. Bank Spółdzielczy w Olsztynku, ul. Rynek 2, 11-015 Olsztynek

Cena brutto: 1 041 600,00 zł (marża 1%)

Wykonawcy wnieśli wadium w wysokości 15 000 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania (620 000,00 zł). Kwota ta została zaplanowana w uchwale Nr XXIX/329/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olsztynek na lata 2014 - 2026.

Jak wynika z wyjaśnień stanowiących załącznik nr 10 do protokołu kontroli, Zamawiający w celu uproszczenia porównania ofert wskazał wzór obliczenia kwoty oferty zakładający spłatę całości kwoty kredytu jednorazowo po 8 roku trwania kredytu przy stawce WIBOR 3M w wysokości 2,72 pp. Wartość ta miała służyć wyłącznie do porównania ofert.