

- prawidłowości przyznania premii regulaminowej pracownikom obsługi,
- prawidłowości nawiązania za rok 2015 stosunku pracy z pracownikami wymienionymi w ww. punktach 3-10, stosownie do zapisów art. 11 i 12 ustawy o pracownikach samorządowych,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy z pracownikiem wymienionym w ww. pkt 11,
- przestrzegania ograniczenia w 2015 r. wynagrodzenia Burmistrza do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 14.04.2011 r.-2.12.2015 r., Dz. U. z 2015 r. poz. 2030 z mocą obowiązującą w okresie 3.12.2015 r.-30.06.2016 r.) - odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2015 r. wynosiła 12.365,22 zł, wg wyliczenia: 7 x 1.766,46 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 z późn. zm.)).

Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w ww. punktach 1 – 5, pracowników zatrudnionych na stanowisku inspektora i młodszego referenta wymienionych w ww. punktach 6 - 10 (dobór próby losowy), pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszego referenta wymienionego w ww. punkcie 11 (dobór próby celowy) i pracowników gospodarczych (dobór próby losowy).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pani Danuta Kowalewska została zatrudniona w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida na stanowisku Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida (umowa o pracę z dnia 20.03.2015 r. na czas nieokreślony od dnia 1.04.2015 r.) w wyniku przeprowadzonego naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze, stosownie do zarządzenia Nr 8/2015

Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze. Ogłoszenie o naborze, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zostało umieszczone dnia 28.01.2015 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na tablicy informacyjnej Urzędu, co zostało potwierdzone adnotacją inspektora Urzędu wg inicjałów J. S. Z przeprowadzonego naboru kandydatów, zgodnie z wymogiem art. 14 ust. 1 wymienionej ustawy, sporządzono protokół, w szczególności określonej art. 14 ust. 2 przywołanej ustawy.

Na wniosek Pani Danuty Kowalewskiej z dnia 15.10.2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida rozwiązał przedmiotową umowę na mocy porozumienia stron z dniem 15.10.2015 r. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym złożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, rozwiązanie umowy o pracę z Sekretarzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida nastąpiło w momencie uzyskania informacji o dalszym prowadzeniu przez Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida działalności gospodarczej wykazanej w oświadczeniu majątkowym złożonym Burmistrzowi Miasta i Gminy dnia 24.04.2015 r. Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2016 r. Nr 216, poz. 1584 z późn. zm. z mocą obowiązującą od dnia 29.11.2006 r.) - jeżeli zakazy, o których mowa w art. 4 ustawy, narusza osoba, o której mowa w art. 2 pkt 6-6b, z wyłączeniem wójta (burmistrza, prezydenta miasta), właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 3-5, odwołuje ją albo rozwiązuje z nią umowę o pracę, najpóźniej po upływie miesiąca od dnia, w którym uzyskał informację o przyczynie odwołania albo rozwiązania umowy o pracę.

Z dniem 16.10.2015 r. Pani Danuta Kowalewska została zatrudniona w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida na stanowisku inspektora, na podstawie umowy o pracę zawartą z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 16.10.2015 r. na czas określony, tj. na czas zastępstwa, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w pracy inspektora Urzędu wg inicjałów I. M. Obsadzenie ww. stanowiska inspektora w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida nastąpiło bez przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze, zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Pani Danuta Kowalewska od dnia 1.01.2016 r. objęła stanowisko Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida na podstawie umowy o pracę zawartej z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida na czas nieokreślony z dnia 31.12.2015 r. Objęcie stanowiska nastąpiło w wyniku przeprowadzonego naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze, stosownie do zarządzenia Nr 92/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego i konkurencyjnego naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Ogłoszenie o naborze, zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy, zostało umieszczone dnia 25.11.2015 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na tablicy informacyjnej Urzędu, co zostało potwierdzone adnotacją inspektora Urzędu wg inicjałów J. D. Z przeprowadzonego naboru kandydatów, zgodnie z wymogiem art. 14 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, sporządzono protokół, w szczególności określonej art. 14 ust. 2 przywołanej ustawy.

Ustalono, że Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida spełniała wymogi określone:

- art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.),
- tabelą IV.A. zawartą w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
- Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida na podstawie pisma z dnia 1.06.2015 r. awansował inspektora wg inicjałów E. K. na stanowisko Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Awans został dokonany w ramach tej samej grupy stanowisk, o którym mowa w art. 4 ust. 2 pkt 1-3, zgodnie z art. 20 ustawy o pracownikach samorządowych,
- Pan M. K. został zatrudniony w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida na stanowisku inspektora (umowa o pracę z dnia 10.08.2015 r. na czas określony od dnia 10.08.2015 r. do dnia 10.11.2015 r., następnie umowa o pracę z dnia 10.11.2015 r. na czas nieokreślony od dnia 11.11.2015 r.) w wyniku przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko urzędnicze, stosownie do zarządzenia Nr 58/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 13 lipca 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego i konkurencyjnego naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie

Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Ogłoszenie o naborze, zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy, zostało zamieszczone dnia 14.07.2015 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na tablicy informacyjnej Urzędu dnia 13.07.2015 r., co zostało potwierdzone adnotacją inspektora Urzędu wg inicjałów E. K. Z przeprowadzonego naboru kandydatów, zgodnie z wymogiem art. 14 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, sporządzono protokół. Protokół nie zawierał informacji o liczbie nadesłanych ofert, czym naruszono przepis art. 14 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,

- Pani W. M. została zatrudniona w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida na stanowisku młodszego referenta na podstawie umowy o pracę z dnia 10.11.2015 r. na czas określony, tj. na czas zastępstwa, w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w pracy inspektora Urzędu wg inicjałów M. K. Obsadzenie ww. stanowiska w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida nastąpiło bez przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze, tj. zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- Pani A. R. została zatrudniona w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida na podstawie umowy o pracę z dnia 1.03.2013 r. na czas określony do dnia 1.03.-31.05.2013 r. na stanowisku pracownik gospodarczy (prace interwencyjne). Dnia 31.05.2013 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida aneksował postanowienia wymienionej umowy awansując pracownika na stanowisko młodszego referenta, na okres 1.06.2013 r.-31.05.2014 r., w trybie awansu wewnętrznego, stosownie do zapisu art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Następnie Pani A. R. została zatrudniona przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida na stanowisku młodszego referenta, na podstawie umowy o pracę z dnia 1.06.2014 r. na czas nieokreślony od dnia 1.06.2014 r. w wyniku przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko urzędnicze, stosownie do zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 9 maja 2014 r. w sprawie przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze. Ogłoszenie o naborze, zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy, zostało zamieszczone dnia 9.05.2014 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na tablicy informacyjnej Urzędu, co zostało potwierdzone adnotacją inspektora Urzędu wg inicjałów A. M. Z przeprowadzonego naboru kandydatów sporządzono protokół, zgodnie z wymogiem art. 14 ust. 1 ustawy o

pracownikach samorządowych. Protokół zawierał informacje określone art. 14 ust. 2 ww. ustawy,

- pozostali pracownicy wymienieni w ww. punktach 3-10 zostali zatrudnieni w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida na ww. stanowiskach, na podstawie umów o pracę zawartych z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida przed dniem 1.01.2015 r.,
- wysokość wynagrodzeń pracowników poddanych kontroli ustalana była zgodnie z ww. przepisami,
- wysokość wydatków na wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie przekroczyła wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego, zgodnie z wymogiem art. 240a ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.1.1.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przyjętych do kontroli pracowników. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida złożył terminowo pierwsze oświadczenie majątkowe Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu dnia 8.01.2015 r., tj. w ciągu 30 dni od dnia złożenia ślubowania. Oświadczenie majątkowe za rok 2014 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu dnia 8.05.2015 r. tj., 8 dni po terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm. obowiązujący w dniach 23.05.2013 r.-30.09.2015 r., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 obowiązujący w dniach 1.10.2015 r.-3.04.2016 r.). Kolejne oświadczenie majątkowe Burmistrz złożył dnia 25.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r., tj. zgodnie z art. 24h ust. 1 i 4 ustawy o samorządzie gminnym,
- 2) Skarbnik Miasta i Gminy Ruciane-Nida złożyła terminowo pierwsze oświadczenie majątkowe Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 12.01.2015 r., tj. w ciągu 30 dni od dnia powołania na stanowisko. Kolejne oświadczenia majątkowe złożyła dnia 20.04.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r. oraz dnia 25.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 cytowanej ustawy,

- 3) Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida złożyła terminowo pierwsze oświadczenie majątkowe Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 24.04.2015 r., tj. w ciągu 30 dni od dnia zatrudnienia. Kolejne oświadczenie majątkowe Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida złożyła dnia 19.10.2015 r., tj. po upływie 4 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę (15.10.2015 r.), co było niezgodne z przepisem art. 24h ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych stanowiącym m. in., że zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta są zobowiązani złożyć oświadczenia majątkowe w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę. Kolejne oświadczenia majątkowe Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida złożyła Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 25.01.2016 r., tj. w ciągu 30 dni od dnia zatrudnienia oraz dnia 25.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 cytowanej ustawy. W oświadczeniu złożonym w dniu 25.01.2016 r. Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida dołączyła informację o terminie zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej, stosownie do wymogu art. 24h ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym,
- 4) Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, w związku z wydawaniem decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, złożył terminowo oświadczenia majątkowe za rok 2014 w dniu 6.03.2015 r. oraz za 2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - dnia 28.04.2016 r., tj. zgodnie z art. 24h ust. 1 i 5 ustawy o samorządzie gminnym.

Pozostali przyjęci do kontroli pracownicy nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym, zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.3. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Za rok 2015 termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida określał Regulamin pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 34/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Nie stwierdzono zmian do ww. regulaminu.

W § 57 ust. 1 i § 59 wymienionego regulaminu pracy zapisano odpowiednio, że:

- wynagrodzenie za pracę wypłaca się do końca miesiąca, za które należne jest wynagrodzenie,
- termin wypłaty wynagrodzenia uważa się za dotrzymany, jeżeli w terminach wskazanych w § 57 regulaminu pracy wynagrodzenie znajdzie się na rachunku pracownika w banku i pracownik będzie mógł nim dysponować.

Na podstawie list płac za miesiące poddane kontroli, tj.:

- listy płac nr 17 z dnia 30.06.2015 r. (WB nr 122 z 30.06.2015 r.),
- listy płac nr 33/2015-06 z dnia 25.06.2015 r. (WB nr 119 z 25.06.2015 r.),
- listy płac nr 68/2015-12 z dnia 18.12.2015 r. (WB nr 244 z dnia 18.12.2015 r.),
- listy płac nr 72/2015-12 z dnia 18.12.2015 r. (WB nr 244 z dnia 18.12.2015 r.),
- listy płac nr 29 z dnia 21.12.2015 r. (WB nr 245 z 21.12.2015 r.),

ustalono, że wynagrodzenia za wymienione miesiące zostały wypłacone pracownikom w terminach określonych ww. regulaminem pracy.

Wynagrodzenia wypłacano w wysokościach zgodnych z wartościami wynagrodzeń naliczonych.

2.1.1.4. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2015 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za rok 2015. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA sporządzonych za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Terminowość przekazywania składek na konto ZUS przedstawia poniższe zestawienie:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS w 2015 r.					
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	50.664,52	50.664,52	5.02.2015	0,00	-
Luty	97.190,62	97.190,62	3.02.2015, 5.03.2015	0,00	-
Marzec	79.984,84	79.984,84	25.03.2015, 31.03.2015, 7.04.2015	0,00	-
Kwiecień	46.027,09	46.027,09	5.05.2015	0,00	-
Maj	44.161,04	44.161,04	28.05.2015, 3.06.2015	0,00	-
Czerwiec	49.402,69	49.402,69	29.06.2015, 6.07.2015	0,00	-
Lipiec	40.526,16	40.526,15	5.08.2015	0,00	-

Sierpień	40.356,43	40.356,43	7.09.2015	0,00	-
Wrzesień	52.820,13	52.820,13	30.09.2015, 5.10.2015	0,00	-
Październik	58.297,17	58.297,17	5.11.2015	0,00	-
Listopad	62.284,72	62.284,72	30.11.2015, 7.12.2015	0,00	-
Grudzień	72.528,38	72.528,38	4.01.2016	0,00	-
RAZEM	694.243,79	694.243,79	x	x	x

W wyniku kontroli stwierdzono, że za rok 2015 terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm. obowiązujący w dniach 4.12.2013 r.-21.01.2015 r., od dnia 22.01.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.).

2.1.1.5. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Poniżej przedstawiono zestawienie prezentujące przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego, pobranych od wynagrodzeń wypłaconych w roku 2015:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2015 r.						
Miesiąc	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania	Wyciąg bankowy nr/data	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 20 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	22.823,00	22.823,00	20.02.2015	WB/46/5, WB/78/34 z dn. 20.02.2015 r.	0,00	
Luty	27.121,00	27.121,00	3.02.2015, 20.03.2015	WB/02/3 z dn. 03.02.2015 r. WB/78/34 z dn. 20.03.2015 r.	0,00	
Marzec	20.980,00	20.980,00	25.03.2015, 31.03.2015, 20.04.2015	WB/02/5 z dn. 25.03.2015 r., WB/78/56 z dn. 31.03.2015 r., WB/78/73 z dn. 20.04.2015 r.	0	
Kwiecień	14.857,00	14.857,00	20.05.2015	WB/78/94 z dn. 20.05.2015 r.	0	
Maj	12.557,00	12.557,00	28.05.2015, 19.06.2015	WB/02/9 z dn. 28.05.2015 r., WB/78/115 z dn. 19.06.2015 r.	0	
Czerwiec	14.236,00	14.236,00	29.06.2015, 20.07.2015	WB/02/10 z dn. 29.06.2015 r., WB/78/121 z dn. 29.06.2015 r., WB/46/16 z dn. 20.07.2015 r., WB/78/136 z dn. 20.07.2015 r.	0	
Lipiec	11.591,00	11.591,00	20.08.2015	WB/78/159 z dn. 20.08.2015 r.	0	
Sierpień	11.148,00	11.148,00	18.09.2015	WB/78/180 z dn. 18.09.2015 r.	0	

Wrzesień	17.159,00	17.159,00	20.10.2015	WB/46/24 z dn. 20.10.2015 r., WB/78/201 z dn. 20.10.2015 r.	0	
Październik	15.864,00	15.864,00	20.11.2015	WB/78/224 z dn. 20.11.2015 r.	0	
Listopad	15.538,00	15.538,00	30.11.2015, 21.12.2015	WB/78/230 z dn. 30.11.2015 r., WB/78/245 z dn. 21.12.2015 r.	0	
Grudzień	20.040,00	20.040,00	30.12.2015, 20.01.2016	WB/78/250 z dn. 30.12.2015 r., WB/78/12 z dn. 20.01.2016 r.	0	
RAZEM	203.914,00	203.914,00	x	x	x	x

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R za 2015 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego. Stosownie do treści art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm. z mocą obowiązującą od dnia 3.04.2012 r.) płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Terminowość dokonywania wpłat na PFRON w 2015 r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida wpłat do PFRON w kwotach wykazanych w deklaracjach DEK-I-a sporządzonych za poszczególne miesiące 2015 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji DEK-I-a sporządzonych za poszczególne miesiące 2015 r. oraz wyciągów bankowych, w których ujęto dokonane wpłaty na PFRON, co przedstawia poniższa tabela:

Wpłata za miesiąc	Kwota do zapłaty wg deklaracji DEK-I-a (w zł)	Termin przekazania wpłat do PFRON	Wpłaty przekazane na PFRON			Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę
			Data przekazania	Przekazana kwota (w zł)	Wyciąg bankowy nr/data		
styczeń	4.917,00	20.02.2015	20.02.2015	4.917,00	WB/78/34 z dn. 20.02.2015 r.	-	-
luty	4.901,00	20.03.2015	20.03.2015	4.901,00	WB/78/53 z dn. 20.03.2015 r.	-	-
marzec	5.747,00	20.04.2015	20.04.2015	5.747,00	WB/78/73 z dn. 20.04.2015 r.	-	-
kwiecień	5.134,00	20.05.2015	20.05.2015	5.134,00	WB/78/94 z dn.	-	-

					20.05.2015 r.		
maj	1.472,00	19.06.2015	19.06.2015	1.472,00	WB/78/115 z dn. 19.06.2015 r.	-	-
czerwiec	4.013,00	20.07.2015	20.07.2015	4.013,00	WB/78/136 z dn. 20.07.2015 r.	-	-
lipiec	4.127,00	19.08.2015	19.08.2015	4.127,00	WB/78/158 z dn. 19.08.2015 r.	-	-
sierpień	6.356,00/po korekcie 4.502,00	21.09.2015	21.09.2015	6.356,00	WB/78/181 z dn. 21.09.2015 r.	-	-
wrzesień	5.947,00	20.10.2015	20.10.2015	4.093,00 minus 1.854,00 korekta z sierpnia	WB/78/201 z dn. 20.10.2015 r.	-	-
październik	6.844,00	20.11.2015	20.11.2015	6.844,00	WB/78/224 z dn. 20.11.2015 r.	-	-
listopad	7.913,00	21.12.2015	21.12.2015	7.913,00	WB/78/245 z dn. 21.12.2015 r.	-	-
grudzień	7.774,00	20.01.2016	20.01.2016	7.774,00	WB/78/12 z dn. 20.01.2016 r.	-	-
Razem	63.291,00	x	x	63.291,00	x	x	-

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że za miesiące styczeń-grudzień 2015 r. kontrolowana jednostka dokonywała wpłat na PFRON w kwotach wykazanych w deklaracjach DEK-I-a terminowo, tj. stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm. z mocą obowiązującą od dnia 20.06.2011 r.).

2.1.3. Terminowość dokonywania wpłat podatku VAT w 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania przez podatnika (Miasto i Gmina Ruciane-Nida) podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za 2015 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji VAT-7 za 2015 r. oraz wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano wpłaty podatku.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

Terminowość przekazywania podatku VAT w 2015 r.						
Miesiąc	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania	Wyciąg bankowy nr/ data	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 25 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	1.975,00	1.975,00	24.02.2015	WB/78/36 z dn. 24.02.2015 r.	-	-
Luty	1.828,00	1.828,00	24.03.2015	WB/78/55 z dn. 24.03.2015 r.	-	-
Marzec	18.648,00	18.648,00	24.04.2015	WB/78/77 z dn. 24.04.2015 r.	-	-
Kwiecień	1.792,00	1.792,00	25.05.2015	WB/78/97 z dn. 25.05.2015 r.	-	-
Maj	2.511,00	2.511,00	25.06.2015	WB/78/119 z dn. 25.06.2015 r.	-	-

Czerwiec	1.721,00	1.721,00	24.07.2015	WB/78/140 z dn. 24.07.2015 r.	-	-
Lipiec	1.915,00	1.915,00	25.08.2015	WB/78/162 z dn. 25.08.2015 r.	-	-
Sierpień	79.160,00	79.160,00	25.09.2015	WB/78/185 z dn. 25.09.2015 r.	-	-
Wrzesień	39.262,00	39.262,00	23.10.2015	WB/78/204 z dn. 23.10.2015 r.	-	-
Październik	39.390,00	39.390,00	25.11.2015	WB/78/227 z dn. 25.11.2015 r.	-	-
Listopad	8.491,00	8.491,00	23.12.2015	WB/78/247 z dn. 23.12.2015 r.	-	-
Grudzień	3.217,00	3.217,00	25.01.2016	WB/78/15 z dn. 25.01.2016 r.	-	-
RAZEM	199.910,00	199.910,00	x	x	-	x

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik obliczał i wpłacał podatek na rachunek urzędu skarbowego za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, zgodnie z wymogiem art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 26.08.2011 r.-24.05.2016 r.).

2.1.4. Zwrot kosztów podróży służbowych pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Kontroli poddano prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych zaewidencjonowanych w rozdz. 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” w miesiącu sierpniu 2015 r. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Zwrotu kosztów podróży służbowych w okresie objętym kontrolą dokonywano w oparciu o przepisy:

- 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. z mocą obowiązującą od dnia 26.03.2002 r.),
- 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. poz. 167 z mocą obowiązującą od dnia 1.03.2013 r.).

W wymienionym miesiącu stwierdzono następujące polecenia wyjazdów służbowych:

- 1) Nr 165/15 z dnia 19.06.2015 r. na kwotę 75,22 zł,
- 2) Nr 166/15 z dnia 19.06.2015 r. na kwotę 75,22 zł,
- 3) Nr 169/15 z dnia 23.06.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 4) Nr 176/15 z dnia 1.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 5) Nr 184/15 z dnia 10.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 6) Nr 189/15 z dnia 21.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 7) Nr 191/15 z dnia 24.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 8) Nr 193/15 z dnia 28.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 9) Nr 194/15 z dnia 28.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 10) Nr 195/15 z dnia 29.07.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 11) Nr 196/15 z dnia 29.07.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 12) Nr 197/15 z dnia 30.07.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 13) Nr 199/15 z dnia 31.07.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 14) Nr 200/15 z dnia 3.08.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 15) Nr 201/15 z dnia 4.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 16) Nr 202/15 z dnia 5.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 17) Nr 203/15 z dnia 10.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 18) Nr 204/2015 z dnia 10.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 19) Nr 205/15 z dnia 10.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 20) Nr 206/15 z dnia 10.08.2015 r. na kwotę 83,58 zł,
- 21) Nr 207/15 z dnia 13.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 22) Nr 208/15 z dnia 13.08.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 23) Nr 209/15 z dnia 17.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 24) Nr 210/15 z dnia 17.08.2015 r. na kwotę 222,32 zł,
- 25) Nr 211/15 z dnia 19.08.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 26) Nr 212/15 z dnia 19.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 27) Nr 213/15 z dnia 20.08.2015 r. na kwotę 66,86 zł,
- 28) Nr 214/15 z dnia 24.08.2015 r. na kwotę 167,16 zł,
- 29) Nr 216/15 z dnia 24.08.2015 r. na kwotę 33,43 zł,
- 30) Nr 218/15 z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 167,16 zł.



W wyniku kontroli ustalono m. in., co następuje:

- a. w kontrolowanym okresie pracownicy odbywali podróże służbowe samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy. Na poleceniach wyjazdów służbowych nie wskazywano miejscowości zakończenia podróży służbowej, co stanowiło naruszenie § 6 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 stanowiącego, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca. Stosownie do zapisu § 6 ust. 2 wymienionego rozporządzenia pracodawca może uznać za miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej miejscowość pobytu stałego lub czasowego pracownika,
- b. w przypadkach odbywania podróży służbowej przez pracowników samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną § 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w wysokości 0,8358 zł.

Za rok 2015 Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie ustalił wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu niebędącego własnością pracodawcy w przypadku wyrażenia zgody na odbywanie podróży służbowej przez pracownika jego samochodem osobowym, czym naruszono przepis § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej stanowiącego m. in., że w przypadku wyrażenia zgody przez pracodawcę, na wniosek pracownika, na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie

art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1414 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr 68/2016 z dnia 31 października 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida ustalił stawki zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy,

- c. na podstawie ww. poleceń wyjazdów służbowych wymienionych w punktach 1-5 delegowani pracownicy rozliczyli koszty podróży służbowych po upływie 14 dni od dnia zakończenia tych podróży, co stanowiło naruszenie § 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 mówiącego, że pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- d. należności z tytułu diet obliczano zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 1-4 ww. rozporządzenia,
- e. rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało za okres wskazany przez delegującego (Burmistrza, Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida),
- f. koszty z tytułu odbycia podróży służbowych wykazane na podstawie poleceń wyjazdów służbowych ujętych w ww. punktach 1-7 i 9 zostały ujęte w koszty miesięcy następujących po miesiącu, w którym zostały poniesione, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.1.5. Ryczałty na jazdy lokalne.

Za rok 2015 stwierdzono 5 umów cywilnoprawnych o używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, na warunkach określonych rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w miesiącu sierpniu 2015 r. Kontrolą objęto miesiąc sierpień 2015 r., tj. miesiąc przyjęty do kontroli prawidłowości dokonywania zwrotu

kosztów podróży służbowych przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia - kwotę ustalonego ryczału zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy m. i. z powodu podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin. W okresie objętym kontrolą samochodów osobowych do celów służbowych używali:

- 1) inspektor Urzędu wg inicjałów M. K. na podstawie umowy w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych zawartej dnia 15.06.2015 r. z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Wymieniona umowa została zawarta na okres od dnia 22 czerwca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosił 200 km. Na podstawie porozumienia zawartego dnia 31 sierpnia 2015 r. przez inspektora Urzędu wg inicjałów M. K. i Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, przedmiotowa umowa z dniem 31 sierpnia 2015 r. została rozwiązana,
- 2) inspektor Urzędu wg inicjałów J. S. na podstawie umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2015 r. z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane. Wymieniona umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosił 300 km. Aneks nr 1 z dnia 19 czerwca 2015 r. strony umowy dokonały zmian postanowień zawartej umowy w zakresie terminu składania przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu oraz terminu wypłaty ryczału,
- 3) inspektor Urzędu wg inicjałów P. J. na podstawie umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2015 r. z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Wymieniona umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosił 300 km. Aneks nr 1 z dnia 19 czerwca 2015 r. strony umowy dokonały zmian postanowień zawartej umowy w zakresie terminu składania przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu oraz terminu wypłaty ryczału,
- 4) inspektor Urzędu wg inicjałów A. C. na podstawie umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2015 r. z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Wymieniona umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Miesięczny limit

kilometrów na jazdy lokalne wynosił 300 km. Aneksem nr 1 z dnia 19 czerwca 2015 r. strony umowy dokonały zmian postanowień zawartej umowy w zakresie terminu składania przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu oraz terminu wypłaty ryczału,

- 5) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida na podstawie umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej dnia 2 stycznia 2015 r. z Przewodniczącym Rady Miejskiej Ruciane-Nida. Zawarcie przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych z Przewodniczącym Miasta i Gminy Ruciane-Nida było niezgodne z zapisem art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.) stanowiącego, że czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Stosownie do treści przywołanego przepisu Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida umowę o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych winien zawrzeć z wyznaczoną przez burmistrza osobą zastępującą lub sekretarzem gminy.

Na podstawie porozumienia zawartego dnia 30 kwietnia 2015 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Przewodniczącego Rady Miejskiej Ruciane-Nida, przedmiotowa umowa z dniem 30 kwietnia 2015 r. została rozwiązana. Następnie dnia 30 kwietnia 2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zawarł z Sekretarzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida umowę w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 maja 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosił 300 km. Aneksem nr 1 z dnia 19 czerwca 2015 r. strony umowy dokonały zmian postanowień zawartej umowy w zakresie terminu składania przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu oraz terminu wypłaty ryczału.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- pisemne oświadczenia pracowników o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych za dany miesiąc,
- listy obecności pracowników w wymienionym miesiącu,

- naliczone kwoty przysługujących miesięcznych ryczałtów figurujące na listach płac.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu, o której mowa w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, zgodnie z zawartymi umowami,
- oświadczenia pracowników o używaniu pojazdów do celów służbowych zawierały informacje określone w § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszano 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.

Kwoty przysługujących ryczałtów zostały ujęte na liście płac Nr 49/2015-09 z dnia 14.09.2015 r. i wypłacone pracownikom, co ustalono na podstawie WB Nr 177/2015 z dnia 15.09.2015 r.

2.1.6. Diety radnych.

2.1.6.1. Wysokość miesięcznej diety dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida za rok 2015 została określona § 64 statutu Miasta i Gminy Ruciane-Nida uchwalonego uchwałą Nr X/46/03 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie uchwalenia statutu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z późn. zm. Zgodnie z zapisem § 64 ust. 10 ww. statutu - podstawę do ustalenia wysokości miesięcznej diety przysługującej radnym stanowiła półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.).

Na podstawie § 64 ust. 2-6, 8, 9 statutu ustalono, że:

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 45% półtorakrotności kwoty bazowej,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 30% półtorakrotności kwoty bazowej,
- Przewodniczącemu Komisji Rady Miejskiej przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 25% półtorakrotności kwoty bazowej,
- radnemu przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 20% półtorakrotności kwoty bazowej,
- za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady lub Komisji Rady Miejskiej dieta radnego ulega zmniejszeniu o 20%,
- należne diety wypłacane są z budżetu Gminy w kwotach zaokrąglonych do pełnego złotego.

Wymieniony statut wraz z późniejszymi zmianami nie określał terminu wypłaty diet radnym.

2.1.6.2. W wyniku kontroli ustalenia w statucie wysokości miesięcznych diet ustalono, że wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie przewyższała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710 z mocą obowiązującą od dnia 1.08.2000 r.), tj. 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153 z późn. zm.) w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a – kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1766,46 zł, zatem maksymalna wysokość miesięcznej diety jaka przysługiwała radnemu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w 2015 roku wynosiła 1.324,85 zł (50% x 1,5 x 1.766,46 zł).

2.1.6.3. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz ich wypłaty za miesiące marzec i sierpień 2015 r. na podstawie list obecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej Ruciane-Nida. Doboru miesięcy do kontroli

dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Za wymieniony okres sporządzono następujące listy płac dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida:

- 1) lista płac radnych nr OR.3233.06.2015 za miesiąc marzec 2015 r. sporządzona dnia 30 marca 2015 r. na kwotę 9.457,00 zł (WB nr 70/2015 z 15.04.2015 r.) tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida za udział w posiedzeniu:
 - Komisji Rewizyjnej dnia 2 marca 2015 r.,
 - Komisji Rolnictwa i Ładu Przestrzennego w dniach 3, 13 marca 2015 r.,
 - Komisji Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Turystyki dnia 11 marca 2015 r.,
 - Komisji Ekonomiczno-Gospodarczej dnia 11 marca 2015 r.,
 - na VII sesji Rady Miejskiej Ruciane-Nida dnia 26 marca 2015 r.,
- 2) lista płac radnych nr OR.3233.16.2015 za miesiąc sierpień 2015 r. sporządzona dnia 2 września 2015 r. na kwotę 9.405,00 zł (WB nr 172/2015 z 8.09.2015 r.) tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida za udział w posiedzeniu:
 - Komisji Rolnictwa i Ładu Przestrzennego dnia 26 sierpnia 2015 r.,
 - Komisji Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Turystyki dnia 26 sierpnia 2015 r.,
 - Komisji Ekonomiczno-Gospodarczej dnia 27 sierpnia 2015 r.,
 - na XII sesji Rady Miejskiej Ruciane-Nida dnia 31 sierpnia 2015 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm. z mocą obowiązującą od dnia 3.04.2012 r.),
- wypłaty diet dokonywano w prawidłowych wysokościach,
- wysokość wydatków na diety radnych Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie przekroczyła wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego, zgodnie z wymogiem art. 240a ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.1.6.4. Oświadczenia majątkowe radnych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida kadencji 2014 - 2018 ustalono, co następuje:

- radni wg inicjałów D. J., D. K. pierwsze oświadczenia majątkowe, o których mowa w art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym złożyli w dniu 23.01.2015 r., tj. 16 dni po terminie określonym art. 24h ust. 4 przywołanej ustawy. Ustalono, że Przewodniczący Rady Miejskiej Ruciane-Nida, w związku z niedotrzymaniem ww. terminu, nie wzywał radnych do niezwłocznego złożenia oświadczeń, do czego był zobowiązany zapisem art. 24h ust. 5a ustawy mówiącym, że jeżeli terminy określone w art. 24h ust. 4 lub 5 ustawy o samorządzie gminnym nie zostaną dotrzymane, odpowiednio, przewodniczący rady gminy, wojewoda lub wójt w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia niedotrzymania terminu wzywa osobę, która nie złożyła oświadczenia do jego niezwłocznego złożenia wyznaczając dodatkowy czternastodniowy termin. Termin ten liczy się od dnia skutecznego dostarczenia wezwania. Pozostali radni złożyli pierwsze oświadczenia majątkowe terminowo,
- radni wg inicjałów D. K., K. W., M. J. złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2014 wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w dniach 6.05.2015 r., 5.05.2015 r. i 5.05.2015 r., tj. po terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym (30.04.2015 r.),
- radna wg inicjałów D. K., złożyła oświadczenie majątkowe za rok 2015 wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w dniu 6.05.2016 r., tj. po terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym (30.04.2016 r.).

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162),
- 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.),

- 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. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

2.1.7.1. Kontrola dotyczyła osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

W dniach od 14 do 16 listopada 2016 roku w Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem - Nidzie prowadzącym obsługę finansowo – księgową placówek oświatowo – wychowawczych Miasta i Gminy Ruciane - Nida, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie kontroli ustaleń organizacyjnych dotyczących Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem – Nidzie ustalono, że P.o. Kierownika Zespołu – p. Grażynie Jagłowskiej – starszemu inspektorowi w Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem - Nidzie, Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida powierzył pełnienie obowiązków Kierownika Zespołu pismem z dnia 31 grudnia 2003 r., od dnia 1 stycznia 2004 r. do czasu wyłonienia Kierownika w drodze konkursu. Do dnia kontroli Kierownika Zespołu nie powołano. Przepis art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., od 24 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902) dawał Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane – Nida, który zgodnie z art. 7 pkt 1 w/w ustawy sprawował czynności z zakresu prawa pracy wobec kierowników jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ruciane – Nida, możliwość czasowego powierzenia pracownikowi innej pracy (jeżeli wymagały tego potrzeby jednostki). W/w artykuł zastrzegał jednak, że okres powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w umowie o pracę, nie może przekraczać 3 miesięcy w roku kalendarzowym. W związku z powyższym, Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida, nie zatrudniając kierownika jednostki w drodze naboru naruszył obowiązek wynikający z postanowień art. 11 ust. 1 oraz art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., od 24 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902).

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Kontroli poddano wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „stażysta” w Szkole Podstawowej w Ukcie. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą losową.

2.1.7.2. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2014 sporządzone zostało przez inspektora ds. finansów zatrudnionego w Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem - Nidzie oraz zatwierdzone przez P.o. Kierownika Zespołu z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida w dniu 8 stycznia 2015 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, 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.

Na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 9 stycznia 2015 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

Przekazanie sprawozdania dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.7.3. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2014 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażysty: (-) 12.357,16 zł,
- nauczyciele kontraktowi: (-) 16.511,83 zł,
- nauczyciele mianowani: 87.156,10 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 91.770,35 zł.

Jak wynika z powyższego, średnie wynagrodzenie o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karty Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele mianowani i dyplomowani, natomiast średniego wynagrodzenia nie osiągnęli nauczyciele na stopniu awansu zawodowego „stażysta” i „kontraktowy”.

W zakresie ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli i terminowości wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawarto w protokole z kontroli problemowej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli przeprowadzonej w Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem - Nidzie podpisanym w dniu 16 listopada 2016 roku oraz w protokole z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Ukie podpisanym w dniu 16 listopada 2016 roku.


2.1.8. Realizacja planu wydatków.

Kontroli poddano realizację planu wydatków Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, w rozumieniu art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z regułą dokonywania wydatków publicznych zawartą w powyższym przepisie – „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”. Reprezentatywnie kontrolą objęto realizację planu wydatków w miesiącach kwiecień, maj, listopad, grudzień 2015 r. na podstawie

zestawienia obrotów i sald konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wg klasyfikacji budżetowej w dniach poprzedzających dokonanie zmian w planie wydatków budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Doбору miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W kontrolowanym okresie stwierdzono dokonanie zmian planu wydatków na podstawie następujących zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida bądź uchwał Rady Miejskiej Ruciane-Nida:

- uchwały Nr VIII/39/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r.,
- zarządzenia Nr 37/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 r.,
- zarządzenia Nr 38/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 7 maja 2015 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 r.,
- zarządzenia Nr 44/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 r.,
- uchwały Nr IX/53/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r.,
- zarządzenia Nr 89/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 r.,
- uchwały Nr XV/119/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy 2015 r.,
- uchwały Nr XVII/131/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r.,
- zarządzenia Nr 99/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 r.,
- uchwały Nr XVIII/143/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r.,
- zarządzenia Nr 101/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 r.



W wyniku kontroli ustalono, że na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie wydatków Urzędu na podstawie ww. uchwały Nr XVIII/143/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 grudnia 2015 r. dokonano wydatków przekraczających plan finansowy o łączną kwotę 864,26 zł w nw. podziałce klasyfikacji budżetowej:

- dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75095 – „Pozostała działalność”, § 3020 - „wypłaty pieniężne oraz wartości świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń” - wydatkowano kwotę 11.624,53 zł przy planie finansowym w wysokości 10.808,00 zł, w związku z powyższym nastąpiło przekroczenie planu finansowego wydatków o kwotę 816,53 zł,
- dz. 926 – „Kultura fizyczna”, rozdz. 92601 – „Obiekty sportowe”, § 4170 – „Wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 409” – wydatkowano kwotę 10.377,73 zł przy planie finansowym w wysokości 10.330,00 zł, w związku z powyższym nastąpiło przekroczenie planu finansowego wydatków o kwotę 47,73 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 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,
- ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit,
- 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.

2.1.9. Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

2.1.9.1. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015.

Zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida za lata 2013 - 2015 zapewniał:

- Remondis Mrągowo Sp. z o. o. z siedzibą w Mrągowie na podstawie umowy nr IGK.272.05.2013 z dnia 12 czerwca 2013 r. na odbiór i zagospodarowanie

odpadów komunalnych z terenu Gminy Ruciane-Nida zawartej na okres od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2014 r.,

- Remondis Olsztyn Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie na podstawie nw. umów:
 - nr IGK.272.04.2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Ruciane-Nida zawartej na okres od dnia 1 lipca 2014 r. do dnia 31 lipca 2015 r.,
 - nr IGK.272.07.2015 z dnia 24 lipca 2015 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Ruciane-Nida zawartej na okres od dnia 1 sierpnia 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r.,
 - nr IGK.272.08.2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Ruciane-Nida zawartej na okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

2.1.9.1.2. Za lata 2013-2015 Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzał, zgodnie z wymogiem art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 25.06.2010 r. - 8.08.2013 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 9.08.2013 r.-21.12.2015 r., Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm. z mocą obowiązującą od dnia 22.12.2015 r.) roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach wg załącznika ZP-SR: Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2013 r. poz. 1530 z mocą obowiązującą w okresie 27.12.2013 r.-27.07.2016 r.). Sprawozdanie było przekazywane drogą elektroniczną Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, w terminie określonym art. 98 ust. 2 ww. ustawy.

2.1.9.1.3. Za lata 2013-2015 Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane Nida sporządzał roczne sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z wymogiem art. 9q ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r. poz. 391 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 11.04.2012 r.-27.11.2013 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z mocą obowiązującą w okresie 28.11.2013 r.-28.02.2016 r.) i przekazywał je Marszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz Wojewódzkiemu

Inspektorowi Ochrony Środowiska w Olsztynie. Sprawozdania były sporządzane wg wzoru określonego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie wzorów sprawozdań o odebranych odpadach komunalnych, odebranych nieczystościach ciekłych oraz realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi (Dz. U. poz. 630 z mocą obowiązującą w okresie 20.06.2012 r. - 29.06.2016 r.). Ustalono, że sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2015 zostały przekazane Marszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska w Olsztynie w dniu 4.04.2016 r., tj. 4 dni po terminie określonym art. 9q ust. 2 przywołanej ustawy.

Zestawienie tabel, w skład którego wchodzi:

- Tabela 1 – Podstawowe wielkości budżetowe,
- Tabela 2 – 2013 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2013,
- Tabela 2 – 2014 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2014,
- Tabela 2 – 2015 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2015,
- Tabela 3 sporządzona za lata 2013-2015 w 4 egzemplarzach, odrębnie dla każdego przetargu, stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

2.1.9.2. Dostawa żwiru-pospółki w ilości 3000 ton na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na dostawę żwiru-pospółki na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Wartość szacunkowa zamówienia na dostawę żwiru i pospółki na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida w wysokości 63.000,00 zł netto (77.490,00 zł brutto) została ustalona dnia 6.03.2015 r. przez Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Oszacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o ceny

materiałów z roku poprzedniego oraz informacje uzyskane telefonicznie od przedsiębiorców zajmujących się dostawą wskazanych materiałów. Wartość zamówienia na usługi, w odniesieniu do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1692 z mocą obowiązującą w okresie 1.01.2014 r.-31.12.2015 r.), nie przekraczała równowartości kwoty 30.000 euro. Zgodnie z przepisem art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 9.08.2013 r.-21.12.2015 r., od dnia 22.12.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) do udzielenia zamówienia publicznego na ww. dostawę nie stosowano przepisów przywołanej ustawy. W związku z powyższym zamówienia publicznego udzielono w oparciu o zasady zawarte w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 19/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 6 marca 2015 r.

W toku kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na kontrolowane zadanie stwierdzono, co następuje:

- 1) na podstawie pisma z dnia 14.10.2014 r. sporządzonego przez Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wydatek bieżący na świadczenie dostaw w zakresie dostawy żwiru i pospółki w kwocie 77.490,00 zł został ujęty w załączniku nr 2 – „Plan wydatków budżetu gminy na 2015 rok” do uchwały Nr VI/19/2015 Rady Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane-Nida na 2015 r. w klasyfikacji budżetowej dział 600 – „Transport i łączność, rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, zgodnie z wymogiem art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 2) wartość zamówienia na dostawy została ustalona zgodnie z wymogiem § 2 ust. 2 ww. regulaminu, tj. w oparciu o przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.),

- 3) procedura udzielenia zamówienia publicznego została rozpoczęta dnia 5 marca 2015 r. przez Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida przez sporządzenie wniosku o udzielenia zamówienia, wg wzoru określonego załącznikiem nr 1 do wymienionego regulaminu. Stosownie do wymogu § 3 regulaminu, ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem złożenia wniosku o udzielenie zamówienia publicznego. Wniosek został zweryfikowany i zatwierdzony przez Skarbnika i Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 5.03.2015 r., stosownie do zapisu § 4 ust. 1 regulaminu,
- 4) na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru kontrolujący ustalił, że dnia 5.03.2015 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przez wysłanie zaproszeń do składania ofert na realizację ww. usługi do 5 wykonawców:
- 1) P. H. B. R. T. „Trans Drog” Tadeusz Szlachetka, Dylewo 48, 07-420 Kadzidło,
 - 2) Henryk Leszczyński, ul. Usługowa 10, 12-200 Pisz,
 - 3) Sp. J. „Żwirek” Katarzyna Skwiot, Adam Skwiot, Brejdyny 68, 11-710 Piecki,
 - 4) Fox Trans-Ziem Usługi Transportowe i Roboty Budowlane, Dariusz Lis, ul. Robotnicza 8, 12-100 Szczytno,
 - 5) Usługi Transportowe, Janusz Robert Olszewski, ul. Warszawska 49, 12-200 Pisz.
- Zapytania ofertowe w formie pisemnej złożono do co najmniej 3 wykonawców, czym wypełniono wymóg § 5 tiret trzecie i czwarte regulaminu,
- 5) w odpowiedzi na zaproszenie do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym wpłynęły oferty od ww. wykonawców. Wpływ ofert został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym Urzędu,
- 6) zgodnie z wymogiem § 6 ust. 6 regulaminu Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 20 marca 2015 r. sporządził protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W wyniku przeprowadzonej przez sporządzającego niniejszy protokół analizy ofert, firma pn. Henryk Leszczyński, ul. Usługowa 10, 12-200 Pisz złożyła najkorzystniejszą ofertę, tj. ofertę z

najniższą ceną stanowiącą jedyne kryterium oceny ofert. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 20.03. 2015 r. Kontrolujący nie wniósł uwag do poprawności wyboru wykonawcy wg ustalonego kryterium oraz do kompletności złożonych dokumentów wymaganych zapytaniem ofertowym,

- 7) dnia 25.03.2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta i Gminy Ruciane-Nida zawarł z Panem Henrykiem Leszczyńskim, prowadzącym działalność gospodarczą (kod PKD 08.12.Z – Wydobywanie żwiru i piasku; wydobywanie gliny i kaolinu) zgłoszoną w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, umowę Nr 271.II.07.2015 na dostawę żwiru-pospółki w ilości 3000 ton na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida w terminie określonym przez Zamawiającego, według oddzielnych zapotrzebowań ilościowych. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości zgodnej ze złożoną ofertą.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg sprawozdania Rb-28S za 2015 rok wyniosły 1.900.234,40 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2015 r.
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	010	01095	6060	21.609,95
2.	600	60016	6050	1.287.002,94
3.	700	70005	6060	10.250,00
4.	710	71004	6050	11.800,00
5.	710	71014	6050	15.830,10
6.	750	75023	6060	7.970,40
7.	801	80110	6060	10.000,00
8.	900	90001	6050	92.767,20
9.	900	90001	6057	224.588,16
10.	900	90001	6059	74.903,57
11.	900	90002	6050	107.000,00
12.	921	92109	6050	15.494,19
13.	921	92109	6057	21.017,89
Razem:				1.900.234,40

Powyższą kwotę porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o Nadwyżce/Deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (wiersz B2 sprawozdania - Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Kontrolą objęto wydatki na inwestycje ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S Miasta i Gminy Ruciane-Nida za rok 2015. Inwestycje i zakupy inwestycyjne Miasta i Gminy Ruciane-Nida za rok 2015 prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdz.	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie	Źródła finansowania
1.	01095	6060	Wykonanie nowego obiektu rekreacyjno-turystycznego na terenie plaży wiejskiej w Ukie	13.010,71	13.010,00	Urząd Marszałkowski – 10.000,00 zł, środki własne – 3.010,00 zł
2.	01095	6060	Wykonanie pomostu oraz montaż oświetlenia na plaży wiejskiej w Wejsunach	8.600,00	8.599,95	Urząd Marszałkowski - 7.050,00 zł, środki własne – 1.549,95 zł
3.	60016	6050	Przebudowa ul. Nadbrzeżnej na odcinku od ul. Dworcowej do ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie	1.266.132,94	1.263.632,94	WMUW – 627.991,00 zł, środki własne – 251.491,75 zł, Nadleśnictwo Maskulińskie – 384.150,19 zł
4.	60016	6050	Wykonanie projektu budowlanego i analizy prawnej promenady w Rucianem-Nidzie przy ul. Wiejskiej	27.370,00	23.370,00	środki własne
5.	70005	6060	Zakup działek oznaczonych numerami geodezyjnymi 3/5, 3/7, 3/9, 3/11 o łącznej powierzchni 359 m ² położone w obrębie Piaski z przeznaczeniem pod drogę gminną	10.250,00	10.250,00	środki własne
6.	71004	6050	Opracowanie planów miejscowych (ul. Cicha, Wygryny-Borek, Karwica –kompleks V)	25.950,00	25.950,00	środki własne
7.	71014	6050	Opracowanie „Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Miasta i Gminy Ruciane-Nida” oraz oceny oddziaływania na środowisko	21.107,00	15.830,10	środki własne
8.	75023	6060	Zakup serwera na potrzeby systemu informatycznego w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida	8.200,00	7.970,40	środki własne
9.	80110	6060	Zakup maszyny do czyszczenia wykładziny sportowej w hali sportowej przy Zespole Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie	10.000,00	10.000,00	środki własne
10.	90001	6057,6059	Rozbudowa infrastruktury wodno-ściekowej na terenie gminy Ruciane-Nida	305.572,20	299.491,73	środki UE – 224.588,16 zł, środki własne - 74.903,57 zł
11.	90001	6050	Budowa odcinka sieci wodociągowej i kanalizacji tłocznej przy ul. Dworcowej w Rucianem-Nidzie	111.200,00	81.967,20	środki własne
12.	90001	6050	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej odcinka sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Ruciane-Nida	11.000,00	10.800,00	środki własne
13.	90002	6050	System zagospodarowania odpadów komunalnych w Olsztynie. Budowa Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów – wykup udziałów	107.000,00	107.000,00	środki własne
14.	92109	6057,6050	Wyposażenie świetlicy wiejskiej w Wólce w sprzęt i meble kuchenne oraz zakup i montaż tablic informacyjno-promocyjnych oraz drogowskazów ułatwiających poznanie atrakcji turystycznych regionu	7.008,96	5.611,75	środki UE – 3.649,89 zł, środki własne – 1.961,86 zł
15.	92109	6057,6050	Remont świetlic wiejskich z terenu Gminy Ruciane-Nida	31.793,51	30.900,33	środki UE – 17.368,00 zł, środki własne – 13.532,33 zł
Ogółem:				1.964.195,32	1.900.234,40	X

Do kontroli przyjęto zadanie inwestycyjne realizowane ze środków własnych ujęte pod pozycją 11 tabeli. Doboru próby do kontroli dokonano biorąc pod uwagę najwyżej kwotowo zrealizowane zadanie przy zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., od 21 grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

W toku kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na kontrolowane zadanie ustalono, że:

- 1) kontrolowane zadanie inwestycyjne zostało ujęte do realizacji w załączniku nr 3 - „Zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2015 r.” do uchwały Nr XI/76/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 15 lipca 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r. z planowaną roczną kwotą wydatków inwestycyjnych w wysokości 152.150,00 zł. Uchwałą Nr XIII/86/2015 z dnia 30 września 2015 r. Rada Miejska Ruciane-Nida zmniejszyła kwotę wydatków na realizację ww. zadania do kwoty 111.200,00 zł. W wymienionym załączniku nie przewidziano finansowania zadań inwestycyjnych w 2015 r. kredytem lub pożyczką, czym wypełniono wymóg art. 240a ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych,
- 2) szacunkowa wartość zamówienia na roboty budowlane w łącznej kwocie 123.682,99 zł netto, tj. 29.274,77 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 22.06.2015 r. w programie funkcjonalnym NORMA STD przez Pana wg inicjałów M. C. prowadzącego działalność gospodarczą (kod PKD – Wydobywanie żwiru i piasku; wydobywanie gliny i kaolinu) zgłoszoną w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i posiadającym uprawnienia budowlane nr ewidencyjny WAM/003/PWOS/14. Dla przeliczenia wartości zamówienia prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia w wysokości 4.2249, zgodnie z zapisem § 1 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 z mocą

obowiązującą w okresie 1.01.2014 r.-31.12.2015 r.). Ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane dokonano zgodnie z wymogiem art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- 3) dnia 27 lipca 2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie ww. robót budowlanych w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 27.07.-11.08.2015 r., co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu dokonanej przez inspektora Urzędu (wg inicjałów W. J.) i opublikowane dnia 27.07.2015 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida i w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 189912-2015).

Zastosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., od dnia 22.12.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro stanowiło naruszenie:

- art. 4 pkt 8 przywołanej ustawy stanowiącego, że ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro,
- § 2 ust. 2 i § 9 regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 19/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 6 marca 2015 r. mówiących, że niniejszy regulamin stosuje się do zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6.000 euro, a zarazem nie jest większa od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro ustalonej zgodnie z art. 32 ust. 1 oraz art. 33 i 34 wymienionej ustawy.

Należy zauważyć, że przepisy art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych nie przewidują możliwości stosowania przepisów ustawy z przypadku gdy wypełnione zostaną przesłanki wyłączenia w przepisie zawarte. W takim przypadku postępowanie prowadzone przez zamawiającego, który powołuje się na przepisy ustawy i postępuje zgodnie z ich literą, nie jest stosowaniem powszechnie

obowiązujących przepisów ustawy, ale prowadzeniem przetargu cywilnego, którego ważność należałoby oceniać w świetle tych przepisów [postanowienie KIO z 25.11.2011 r. KIO 2452/11]. Z uwagi na to, że zamawiający w postępowaniu podprogowym powołuje się na instytucje typowe dla postępowania ustawowego (np. ogłoszenie, SIWZ, termin związania ofertą, otwarcie ofert, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, uzupełnienie dokumentów itd.), to podstawą prawną dla wszystkich działań zamawiającego będą warunki przetargu oparte na art. 70¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 23.01.2014 r.-21.03.2016 .).

Trzeba jednak zwrócić uwagę, że w każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia, jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, zamawiający winien mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie Prawo zamówień publicznych, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust. 2 ww. ustawy), co też Zamawiający uczynił.

W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość wyłonienia wykonawcy na realizację zadania pn. „Budowa odcinka sieci wodociągowej i kanalizacji tłocznej przy ul. Dworcowej w Rucianem-Nidzie” w oparciu o wymogi zawarte w ogłoszeniu o przetargu w związku z uregulowaniami zawartymi w art. 70¹ – 71 ustawy Kodeks Cywilny. Kontroli poddano prawidłowość:

- sporządzenia ogłoszenia o przetargu,
- wyboru wykonawcy w oparciu o warunki zawarte w ogłoszeniu o przetargu,
- powiadomienia uczestników przetargu o jego wyniku,
- zawarcia umowy z wykonawcą.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- 1) w ogłoszeniu o przetargu określono czas, miejsce, przedmiot oraz warunki przetargu, stosownie do art. 70¹ ustawy Kodeks cywilny. Zamawiający w rozdziale VIII SIWZ odstąpił od wymogu wniesienia wadium, zgodnie z art. 70⁴ § 1 wymienionej ustawy stanowiącej, że w warunkach aukcji albo przetargu można zastrzec, że przystępujący do aukcji albo przetargu powinien, pod rygorem niedopuszczenia do nich, wpłacić organizatorowi określoną sumę albo ustanowić odpowiednie zabezpieczenie jej zapłaty (wadium),

- 2) w terminie określonym w ogłoszeniu, tj. do dnia 11 sierpnia 2015 r. do godz. 9³⁰ do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wpłynęło 15 ofert. Oferty zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym Urzędu za wyjątkiem oferty Przedsiębiorstwa Obsługi Inwestycji San-System Karol Brodowski z siedzibą w Olecku, co stanowiło naruszenie przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm. z mocą obowiązującą od dnia 20.01.2011 r.). Komisyjne otwarcie ofert nastąpiło dnia 11.08.2015 r. o godz. 10⁰⁰, zgodnie z treścią Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia stanowiącej integralną część ogłoszenia, co ustalono na podstawie protokołu z dnia 2.09.2015 r. z posiedzenia komisji przetargowej do udzielania zamówień publicznych, powołanej zarządzeniem Nr 2/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 14 stycznia 2014 r. W wyniku analizy ofert komisja przetargowa wykluczyła 5 ofert. Na podstawie przedłożonych ofert oraz zapisów zawartych w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 2.09.2015 r., zastrzeżeń w zakresie wykluczenia oferentów nie wniesiono. Stwierdzono, że w sposób prawidłowy dokonano wyboru oferty firmy Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Rolnictwa w Wodę „Wodrol-Olsztyn” Sp. z o. o. z siedzibą w Dywitach jako oferty najkorzystniejszej. Wybór oferty dokonano zgodnie z określonym kryterium. Wykonawca wyłoniony w przetargu złożył wszystkie oświadczenia i dokumenty określone w rozdziale V SIWZ,
- 3) dnia 18 sierpnia 2015 r. Zamawiający przesłał do uczestników przetargu, za pośrednictwem Poczty Polskiej, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, co zostało odpowiednio udokumentowane, czym wypełniono wymóg ust. 10 rozdziału XI SIWZ, w związku z art. 70³ ust. 2 ustawy Kodeks cywilny. Informacje o wyborze ofert zostały zamieszczone dnia 1.09.2015 r. stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida i Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia: 226044-2015). Nie dokonywano zmian

ogłoszenia a także warunków przetargu, stosownie do treści art. 70¹ § 3 ustawy Kodeks cywilny,

- 4) dnia 1 września 2015 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida reprezentowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida zawarła, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida, umowę Nr IGK.272.09.2015 na wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa odcinka sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej tłocznej przy ul. Dworcowej w Rucianem-Nidzie”. Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy (81.967,20 zł brutto) zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez Wykonawcę w postępowaniu przetargowym. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz członkowie komisji przetargowej, w myśl art. 70⁵ ustawy Kodeks cywilny, złożyli stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzieleniu zamówienia na druku dodatkowym ZP-1, stanowiącym załącznik nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z mocą obowiązującą w okresie 11.12.2010 r.-27.07.2016 r.). Na podstawie udostępnionej dokumentacji przetargowej ustalono, że organizator przetargu oraz uczestnicy przetargu nie żądali unieważnienia zawartej umowy.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Kontrola prawidłowości rozliczenia dotacji otrzymanych.

Wykaz dotacji otrzymanych przez Miasto i Gminę Ruciane - Nida w 2015 r. zawarto w dziale III pkt 1.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.1. Największą dotacją otrzymaną w 2015 r. była dotacja z Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w kwocie 627.991,00 zł (rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”) na zadanie pn. „Przebudowa ul. Nadbrzeżnej na odcinku od ul. Dworcowej do ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie”, która była przedmiotem kontroli podmiotu dotującego.

Ponadto zawarte w ww. Wykazie w dziale III pkt 1.1. niniejszego protokołu kontroli dotacje otrzymane ze środków unijnych nie podlegają niniejszej kontroli.

2.3.1.2. Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 do dnia 31.12.2015 r. o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2015 rok stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystwała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota	%		
1	Zwrot podatku akcyzowego	01095	4010 4110 4120 4210 4430	1 235,38 212,36 30,27 1 477,67 147 783,65	1 235,38 212,36 30,27 1 477,67 147 783,65			UMiG
				150 739,33	150 739,33	100	0,00	
2	Urząd Wojewódzki.- administracja rządowa obsługa administracyjna obywateli w zakresie ewidencji ludności, bezpieczeństwa zewn. funkcjonowanie adm. Publ. (dz. gospodarcza)	75011	4010 4110 4120 4300	64 050,38 87,62 2 699,00 0	60 218,29 87,62 2 699,00 0		3 832,09 21.01.2016r.	UMiG
				66 837,00	63 004,91	94,27	3 832,09	
3	Urzędy N.O.W.P.K i O.P (prowadzenie stałego rejestru wyborców)	75101	4010 4110	1 279,97 220,03	1 279,97 220,03			UMiG
				1 500,00	1 500,00	100	0,00	
4	Wybory prezydenckie	75107	3030 4110 4120 4170 4210 4300 4410	25 680,00 1 673,10 188,22 10 175,84 2 392,73 1 651,00 1 754,11	25 680,00 1 673,04 188,16 10 175,84 2 392,73 1 651,00 1 754,11		0,12 26.06.2015r.	UMiG
				43 515,00	43 514,88	100	0,12	
5	Wybory parlamentarne	75108	3030 4110 4120 4170 4210 4300 4410	13 180,00 878,56 89,67 5 587,26 2 870,17 752,85 1 356,49	12 860,00 878,56 89,67 5 587,26 2 870,17 752,85 1 356,49		320,00 16.11.2015r.	UMiG
				24 715,00	24 395,00	98,71	320,00	
6	Referendum	75110	3030 4110 4120 4170 4210 4300	11 880,00 819,02 85,37 5 241,01 1 274,08	11 880,00 819,02 85,37 5 241,01 1 274,08			UMiG

			4360 4410	752,88 150,00 842,64	150,00 842,64			
				21 045,00	21 045,00	100		
7	Szkoły podstawowe	80101	4240	19 923,44	19 923,44			ZEOSiP
				19 923,44	19 923,44	100		
8	Gimnazja	80110	4240	16 424,56	16 424,56			ZEOSiP
				16 424,56	16 424,56	100	0,00	
9	Wydawanie decyzji świadczeniobiorcom	85195	4300	0	0			MGOPS
				0	0	100	0,00	
10	Ośrodki wsparcia	85203	3020 4010 4040 4110 4120 4170 4210 4220 4260 4270 4280 4300 4360 4410 4430 4440 4700					...
				0	0	100	0,00	
11	Świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego	85212	3020 3110 4010 4040 4110 4120 4210 4300 4360 4410 4440 4700	200,00 2 448 951,00 62 100,00 5 000,00 11 900,00 1 900,00 2 000,00 4 800,00 1 000,00 1 000,00 2 188,00 0	0,00 2 426 688,18 55 567,99 4 715,81 10 281,30 1 442,70 1 849,92 185,59 0,00 0,00 2 187,86 0,00		38 119,65 08.01.2016r.	MGOPS
				2 541 039,00	2 502 919,35	98,50	38 119,65	
12	Ubezpieczenie zdrowotne świadczenie	85213	4130	45 500,00	44 042,06		1 457,94 08.01.2016r.	MGOPS
				45 500,00	44 042,06	96,80	1 457,94	
13	Dodatki mieszkaniowe	85215	3110 4210	187,00 0	186,28 0		0,72 08.01.2016r.	MGOPS
				187,00	186,28	99,99		
14	Karta dużej rodziny	85295	3110 4210 4300	0 1 396,00 0	0 259,96 0		66,04 08.01.2016r.	MGOPS
				1 396,00	259,96	18,62	66,04	
Razem				2 932 821,33	2 887 954,77	98,47	43 796,56	x

Kontrolą objęto terminowość wszystkich końcowych rozliczeń dotacji celowych na zadania zlecone realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida ujętych w powyższej tabeli pod pozycjami 1 – 6.

Kontrolujący ustalił, że wykazane w pkt 1 - 6 powyższej tabeli zwrotów dotacji udzielonych Miastu i Gminie Ruciane - Nida dokonano w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

Z powyższego wynika, że nie wystąpił obowiązek zapłacenia należnych odsetek za nieterminowy zwrot dotacji stosownie do wymogu art. 168 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3.1.3. Dotacje na realizację porozumień (umów) otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015 r.

Kontrolowana jednostka nie otrzymała w 2015 r. dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację porozumień (umów).

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Z budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida w 2015 r. udzielono dotacji podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań miasta w łącznej kwocie 965.533,80 zł, w tym:

- 60.000,00 zł – dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego;
- 905.533,80 zł – dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

2.3.2.1. Dotacje udzielone innym jednostkom samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015 r.

Kontrolowana jednostka nie udzieliła w 2015 r. dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego, a więc w powyższym zakresie (nieudzielenia dotacji innym j.s.t.), w związku z realizacją postępowania programu naprawczego, przestrzegano postanowień art. 240a ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2.2. Zgodnie z zapisami art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) Burmistrz Rucianego – Nidy w terminie do 31 maja 2015 r. przedłożył Radzie Miejskiej sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2014 r.

Program współpracy gminy Ruciane - Nida z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 r. został przyjęty przez Radę Miejską Ruciane – Nida uchwałą Nr IV/9/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r., co stanowiło naruszenie terminu określonego w art. 5a ust. 1 ww. ustawy.

2.3.2.3. Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida objęto dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Doboru próby dokonano wg kryterium – największa liczba podmiotów dotowanych w ramach danego rodzaju dotacji.

2.3.2.3.1. Ustalono, że w 2015 r. z budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida udzielono dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) dla 4 podmiotów na łączną kwotę 60.000,00 zł.

Zestawienie pn. „Informacja dotycząca wykonania planu finansowego w zakresie dotacji zleconych organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego za 2015 r.” z wyszczególnieniem m. in. nazwy organizacji dotowanej, rodzaju zadania publicznego, numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty przyznanej dotacji:

Lp.	Nazwa organizacji	Rodzaj zadania	Nr i data umowy	Kwota dotacji	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży z siedzibą w Rucianem - Nidzie	Zadanie pt. "Świetlica środowiskowa – naszą Fabryką Pomysłów"	1/IT/426/2015 z 2.03.2015r.	30.000,00	§ 2820
2.	Uczniowski Klub Sportowy „Technik” w Rucianem - Nidzie	Zadanie pt. „Łuczniostwo – celem sportowym mieszkańców Gminy Ruciane - Nida”	2/IT/426/2015 z 9.03.2015r.	5.000,00	§ 2830
3.	Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży z siedzibą w Rucianem - Nidzie	Zadanie pt. „Badminton”	3/IT/426/2015 z 10.03.2015r.	5.000,00	§ 2830