

## PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ

### JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

Biuro Obsługi Rady i Zarządu Starostwa Powiatowego, ul. Północna 15; 74-300 Myślibórz.

### KONTROLUJĄCY:

- Dagmara Gembiak – Główny Specjalista w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Koordynator Zespołu,
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Pomoc administracyjna w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Członek Zespołu.

### DATA PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

29-30 listopada 2018r.

### UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Upoważnienie z dnia z dnia 26 listopada 2018 roku, znak: OR.077.142.2018.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Planu Kontroli na 2018 rok, który stanowi załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 54/2018 Starosty Myśliborskiego z dnia 15 października 2018 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2018 rok.

### ZAKRES KONTROLI:

weryfikacja należnych diet i innych kosztów dla radnych Rady Powiatu w Myśliborzu w latach 2017-2018.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Dominika Bułgajewska – Inspektor w Biurze Obsługi Rady i Zarządu, której powierzono zadania związane z przygotowaniem dokumentów wypłaty diet i innych kosztów dla radnych.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną, która stanowi załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Myśliborzu od dnia 6 listopada 2017r. nadzór na Biurem Obsługi Rady i Zarządu sprawuje Członek Zarządu Powiatu.

### OBOWIĄZUJĄCE PRZEPISY:

- Ustawa z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 373),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2000 r. Nr 61 poz. 709).
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 799).
- Uchwała Nr XLIV/398/2014 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Myśliborskiego (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2014 r. poz. 990).
- Uchwała Nr XLVI/415/2014 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 26 marca 2014 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych powiatu.

- Uchwała Nr XLV/281/2017 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 25 października 2017 roku w sprawie ustalenia stawek zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Powiatu w Myśliborzu.

## **OPIS STANU PRAWNEGO:**

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.) radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Rada Powiatu przy ustalaniu wysokości diet radnych bierze pod uwagę funkcje pełnione przez radnego. Ust. 5 przywołanego powyżej przepisu stanowi, iż wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 373 i 730)

5a. Rada Ministrów określa, w drodze rozporządzenia, maksymalną wysokość diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca, uwzględniając liczbę mieszkańców powiatów.  
5b. Minister właściwy do spraw administracji publicznej określi w drodze rozporządzenia, sposób ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych, uwzględniając celowość zwrotu rzeczywiście poniesionych wydatków związanych z wykonywaniem mandatu oraz ułatwienie dokonywania rozliczeń.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnych wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2000 r. Nr 61 poz. 709) przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców.

Natomiast kwestie związane z rozliczaniem kosztów podróży służbowych radnych powiatu zostały uregulowane w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 799).

## **OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO:**

### **1. DIETY RADNYCH RADY POWIATU W LATACH 2017-2018**

Kontrolą objęto diety radnych wypłacone w 2017r. i 2018 r. na podstawie przedstawionych list płac, list obecności na sesjach Rady Powiatu, posiedzeniach Zarządu Powiatu i posiedzeniach Komisji Stałych Rady Powiatu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Rada Powiatu w Myśliborzu Uchwałą Nr XLVI/415/2014 ustaliła od dnia 1 kwietnia 2014 roku następującą wysokość diety miesięcznej radnym powiatu:

- Przewodniczącemu Rady w wysokości 95%,
- Wiceprzewodniczącemu Rady w wysokości 65%,
- Przewodniczącemu Komisji w wysokości 65%,
- Wiceprzewodniczącemu Komisji w wysokości 60%,

- Radnym będącym Członkami Zarządu, którzy pełnią tę funkcję nieodpłatnie w wysokości 80%,
- pozostałym Radnym w wysokości 55%.

85% półtorakrotności 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.

Zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017 rok (Dz. U. z 2017r. poz. 108) i ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2018r. poz. 291) – kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła: **1.789,42 zł.**

Z powyższego wynika, że wysokość diet dla poszczególnych radnych wynosiła:

- Przewodniczący Rady Powiatu – 2.167,43 zł, co stanowi 95 % kwoty bazowej.
- Wiceprzewodniczący Rady Powiatu – 1.482,98 zł, co stanowi 65 % kwoty bazowej.
- Przewodniczący Komisji – 1.482,98 zł, co stanowi 65 % kwoty bazowej.
- Wiceprzewodniczący Komisji – 1.368,91 zł, co stanowi 60% kwoty bazowej.
- Pozostali Radni – 1.254,83 zł, co stanowi 55 % kwoty bazowej.
- Członkowie Zarządu Powiatu – 1.825,21 zł, co stanowi 80 % kwoty bazowej.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że mnożnik półtorakrotności kwoty bazowej, na podstawie którego dokonuje się obliczenia wysokości diet poszczególnych radnych został wyliczony poprawnie.

Dodatkowo wskazać należy, że zgodnie z w/w Uchwałą Rady Powiatu za każdą nieobecność na posiedzeniu sesji Rady Powiatu, Komisji Stałych lub posiedzeniu Zarządu wysokość należnej diety zostaje pomniejszona o 10%.

Ponadto z akt sprawy wynika, że dnia 17 stycznia 2018 roku Biuro Obsługi Rady i Zarządu wystosowało pismo do radcy prawnego o wydanie opinii prawnej w sprawie diet radnych następującej treści: „Czy w przypadku, gdy posiedzenie sesji Rady Powiatu lub Komisji Stałych Rady Powiatu jest zwołane na dany dzień miesiąca i jego kontynuacja następuje w kolejnym dniu (innym dniu tygodnia wyznaczonym poprzez zarządzenie przerwy w posiedzeniu komisji) należy potrącać dietę radnemu, który uczestniczył w posiedzeniu Komisji lub sesji pierwszego dnia posiedzenia natomiast nie uczestniczył kolejnego dnia, w którym posiedzenie było kontynuowane? Zgodnie z uchwałą w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych powiatu pomniejszenie diety o 10% następuje w przypadku każdej nieobecności na posiedzeniu sesji, komisji lub zarządu. Czy posiedzenia sesji lub komisji, w których ogłoszono przerwę należy traktować jako jedno posiedzenie?”

Stanowisko radcy prawnego z dnia 17 stycznia 2018 roku w przedmiotowej sprawie wskazuje, że: „Zgodnie z art. 21 ustawy o samorządzie powiatowym to rada decyduje o diecie i jej pozbawieniu. Uchwała może przewidywać pozbawienie radnego diety w całości lub w części. Podstawą pozbawienia może być nieobecność na posiedzeniu w żaden sposób nieusprawiedliwiona lub usprawiedliwiona, nieobecność na części posiedzenia rady. Z brzmienia uchwały powinny wynikać jasne zasady pozbawienia części lub całości diety albo obowiązku zapłaty kary tytułu nieobecności. Dokonując analizy uchwały należy stwierdzić, że Rada, ustalając zasady przyznawania diet, w razie gdyby chciała pozbawienia radnego diety

za nieobecność na części posiedzenia, a nie tylko na całości, powinna to zaznaczyć w uchwale. Osoba wykonująca uchwałę nie może domyślać się za uchwałodawcą, co miał on na myśli. Należy przyjmować racjonalność uchwałodawcy. Tym bardziej że spotykane są uchwały rozróżniające nieobecność całkowitą na sesji rady oraz nieobecność częściową. Ponadto rozróżniają nieobecność usprawiedliwioną i nieusprawiedliwioną. Skoro więc z uchwały wynika uprawnienie do obniżenia diety z powodu nieobecności, bez bliższego określenia, co to oznacza – nieobecność powinna być zupełna, trwała i całkowita, czyli obejmować całe posiedzenie, a nie tylko jego część”.

W trakcie kontroli porównano listy wypłat diet dla radnych z listami obecności z poszczególnych sesji Rady Powiatu, Komisji Stałych i posiedzeń Zarządu Powiatu. Sprawdzono naliczenia i potrącenia dla każdego radnego indywidualnie.

Wskazać należy, że w kontrolowanym okresie, tj. w miesiącu marcu, czerwcu, lipcu, wrześniu, listopadzie 2017 roku Rada Powiatu w Myśliborzu podejmowała m.in. uchwały w sprawie zmian osobowych na stanowiskach Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu w Myśliborzu, Przewodniczących i Wiceprzewodniczących Stałych Komisji Rady oraz składów osobowych tych Komisji jak również na stanowiskach Członków Zarządu Powiatu w Myśliborzu.

W związku z powyższym pracownik Biura Obsługi Rady i Zarządu wyliczał proporcjonalnie do „przepracowanych dni” wysokość diet dla poszczególnych radnych z uwzględnieniem zmian na wskazanych powyżej stanowiskach w Radzie Powiatu.

Ponadto warto zauważyć, że diety w miesiącu listopadzie 2018 roku – na przełomie V i VI kadencji Rady Powiatu w Myśliborzu zostały wyliczone i wypłacone w następujący sposób:

Diety dla radnych V kadencji Rady Powiatu w Myśliborzu zostały pomniejszone i wypłacone od 1 listopada do 16 listopada 2018 roku.

W tym celu dokonano następujących obliczeń:

- 1) Dieta Przewodniczącego Rady Powiatu do dnia 16 listopada 2018 roku:  
 $2.167,43 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 72,25 \text{ zł} \times 16 \text{ dni} = 1.156,00 \text{ zł}.$
- 2) Dieta Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu do dnia 16 listopada 2018 roku:  
 $1.482,98 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 49,43 \text{ zł} \times 16 \text{ dni} = 790,88 \text{ zł}.$
- 3) Dieta Przewodniczącego Komisji do dnia 16 listopada 2018 roku:  
 $1.482,98 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 49,43 \text{ zł} \times 16 \text{ dni} = 790,88 \text{ zł}.$
- 4) Dieta Wiceprzewodniczącego Komisji do dnia 16 listopada 2018 roku:  
 $1.368,91 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 45,63 \text{ zł} \times 16 \text{ dni} = 730,08 \text{ zł}.$
- 5) Dieta pozostałych radnych do dnia 16 listopada 2018 roku:  
 $1.254,83 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 41,83 \text{ zł} \times 16 \text{ dni} = 669,28 \text{ zł}.$
- 6) Dieta Członka Zarządu do dnia 17 listopada 2018 roku:  
 $1.825,21 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 60,84 \text{ zł} \times 17 \text{ dni} = 1.034,28 \text{ zł}.$

Natomiast dla radnych Rady Powiatu VI kadencji diety zostały wypłacone od dnia 17 listopada 2018 roku do dnia 30 listopada 2018 roku.

Wskazać należy, że podczas I sesji Rady Powiatu w Myśliborzu dokonano wyboru Starosty Myśliborskiego, Wicestarosty Myśliborskiego, Członków Zarządu Powiatu, Przewodniczącego Rady Powiatu oraz dwóch Wiceprzewodniczących Rady Powiatu, jednak nie ustalono składów Komisji Stałych Rady Powiatu, w związku z tym diety pozostałych radnych zostały obliczone według podstawowych stawek.

W tym celu dokonano następujących obliczeń:

- 1) Dieta Przewodniczącego Rady Powiatu do dnia 17 listopada 2018 roku:  
 $2.167,43 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 72,25 \text{ zł} \times 14 \text{ dni} = 1.011,50 \text{ zł}$
- 2) Dieta Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu do dnia 17 listopada 2018 roku:  
 $1.482,98 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 49,43 \text{ zł} \times 14 \text{ dni} = 692,02 \text{ zł}$
- 3) Dieta pozostałych radnych do dnia 17 listopada 2018 roku:  
 $1.254,83 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 41,83 \text{ zł} \times 14 \text{ dni} = 585,62 \text{ zł}$
- 4) Dieta Członka Zarządu od dnia 17 listopada 2018 roku:  
 $1.825,21 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 60,84 \text{ zł} \times 14 \text{ dni} = 851,76 \text{ zł}.$

Na podstawie powyższego oraz po analizie okazanych dokumentów ustalono, że diety dla radnych Rady Powiatu w Myśliborzu (w tym Członków Zarządu Powiatu) wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Jednocześnie wskazać należy, że w toku kontroli ustalono, że pracownik Biura Obsługi Rady i Zarządu sporządzając listy wypłat diet dla radnych brał pod uwagę wcześniej przytoczone stanowisko radcy prawnego obsługującego Starostwo Powiatowe dot. zasad potrącania diety radnym w związku z ich nieobecnością na części posiedzenia.

Jednakże, po dokładnej analizie zagadnienia – według kontrolujących można zastanowić się nad uregulowaniem przedmiotowych kwestii i podjęciem działań zmierzających do przygotowania w najbliższej przyszłości stosownego projektu uchwały Rady Powiatu.

## **2. DELEGACJE SŁUŻBOWE RADNYCH W LATACH 2017-2018:**

Zgodnie z §1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu *podróżą służbową* jest wykonywanie przez radnego zadania mającego bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, określonego przez Przewodniczącego Rady Powiatu, poza miejscowością, w której znajduje się siedziba Rady.

Delegowania dokonuje Przewodniczący Rady Powiatu, który w poleceniu wyjazdu służbowego określa termin i miejsce wykonywania zadania, a także miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej przez radnego.

Z kolei czynności te w stosunku do Przewodniczącego Rady dokonuje wskazany przez Radę Wiceprzewodniczący zgodnie z § 2 w/w Rozporządzenia oraz w oparciu o Uchwałę Nr XX/115/2016 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie wskazania Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu do podejmowania czynności w zakresie podróży służbowych Przewodniczącego Rady Powiatu.

Przepisy art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.), wskazują, że na zasadach ustalonych przez Radę Powiatu, radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych.

Biorąc pod uwagę powyższe Rada Powiatu w Myśliborzu Uchwałą Nr XLV/281/2017 z dnia 25 października 2017 roku ustaliła stawki zwrotów kosztów przejazdu radnych Rady Powiatu w Myśliborzu pojazdem samochodowym niebędącym własnością Powiatu, w ramach podróży służbowej mającej bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu za wyjątkiem przejazdu

na sesje Rady Powiatu, posiedzenia Komisji Stałych Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 kilometr przebiegu wynoszą:

1. Samochodem o poj. silnika do 900cm<sup>3</sup> – 0,30 zł;
2. Samochodem o poj. silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,50 zł

Z tytułu podróży służbowej przysługuje również dieta, która stanowi ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu. Należność z tytułu diety przysługuje radnemu za czas od rozpoczęcia podróży służbowej do powrotu po wykonaniu zadania. Przy obliczaniu diety stosuje się następujące zasady:

1. Jeżeli podróż służbowa trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
  - a) Od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety,
  - b) Ponad 12 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości,
2. Jeżeli podróż służbowa trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę:
  - a) Do 8 godzin – przysługuje połowa diety,
  - b) Ponad 8 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości.

Dieta nie przysługuje za czas wykonywania zadania w miejscowości, w której radny zamieszkuje, albo gdy radnemu zapewniono całodzienne bezpłatne wyżywienie.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie podróże służbowe radnych, które odbyły się w 2017 i 2018 roku.

W 2017 roku zostały złożone 4 wnioski o podróż służbową. W roku 2018 do dnia kontroli również odbyły się 4 delegacje służbowe.

We wszystkich przypadkach rozliczenie kosztów podróży służbowych nastąpiło w terminie oraz zgodnie z przepisami.

Podróże służbowe zostały rozliczone zgodnie z obowiązującymi stawkami, a naliczone z tego tytułu diety (1 przypadek – Delegacja Nr 3/2017) zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym i rozrachunkowym.

Jednocześnie zauważyć należy, że w dokumentacji prowadzonej przez Biuro Obsługi Rady i Zarządu przy każdej sprawie są podłączone *wnioski w sprawie podróży służbowej radnego Rady Powiatu w Myśliborzu* oraz *oświadczenia w sprawie podróży służbowej* stanowiące załączniki do w/w uchwały Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 25 października 2017 roku.

Ponadto stwierdzono, że *Rejestr delegacji służbowych BO.2343* jest prowadzony dla każdego roku kalendarzowego oddzielnie. Rejestr zawiera wszystkie niezbędne dane potrzebne do identyfikacji wniosku o podróż służbową radnego.

Dokumentacja rejestrowana jest i przechowywana w teczce aktowej o symbolu BO.2343 i haśle klasyfikacyjnym *Delegacje służbowe*. Rejestr oraz dokumentacja prowadzona jest prawidłowo, w jasny i czytelny sposób.

## POUCZENIE KOŃCOWE

Dyrektor podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowane zastrzeżenia, co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania protokołu kontroli. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości nie sformułowano zaleceń i odstępuje się od wystąpień pokontrolnych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

### PODPISY :

Myslibórz, 04.12.2018r.  
.....  
(miejsowość i data)

Myslibórz, 04.12.2018r.  
.....  
(miejsowość i data)

Myslibórz, 06.12.2018r.  
.....  
(miejsowość i data)

GLÓWNY SPECJALISTA  
w Biurze ds. Kontroli  
Gembiolu  
Dagmara Gembiak

.....  
(podpis kontrolera)

Katarzyna Ostrowska-Hejduk  
.....  
(podpis kontrolera)

STAROSTA

Andrzej Polyrą

.....  
(podpis kierownika podmiotu kontrolowanego)

(\*) – wyłączenia dokonał zespół kontrolny na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2018r., poz. 1330).

1. The first part of the document  
describes the general situation  
of the company.

2. The second part of the document  
describes the specific details  
of the project.

(

(