



PROTOKÓŁ
kontroli problemowej Urzędu Gminy Stare Pole
przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Stare Pole

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Marek Szczypior – Wójt Gminy Stare Pole, zwanej dalej „Gminą”.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

Jadwiga Moroniewicz - Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Lucyna Pilecka - Członek Komisji Rewizyjnej

Jarosław Szturmowski - Członek Komisji Rewizyjnej

Kontrolę przeprowadzono w dniu 21 i 25 października 2019 r.

Kontrolą objęto wykorzystanie środków finansowych na delegacje służbowe w Urzędzie Gminy.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2019 r. do czasu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie ze Statutem Gminy oraz Planem pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy, zatwierdzonym uchwałą Nr IV/42/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20 lutego 2019 r. - na podstawie Upoważnienia Nr 4/2019 Przewodniczącego Rady Gminy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali i dokumenty przedkładali:

- Marek Szczypior - Wójt Gminy
- Agnieszka Michalska-Rojek - Skarbnik Gminy
- Joanna Łapacz - podinspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów i Planowania
- Bożena Stosik - inspektor ds. organizacyjnych i obsługi organizacyjnej Urzędu
- Katarzyna Zalewska - starszy inspektor ds. kadr, edukacji i spraw społecznych w Referacie Finansów i Planowania

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Sposób realizacji zadań w zakresie objętym kontrolą regulują następujące akty prawne:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167),
- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271),
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych

radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800, z 2002 r. Nr 14, poz. 138 i z 2003 r. Nr 33, poz. 280),

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Stare Pole, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 10/2019 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2019 r., ani też żaden inny dokument nie reguluje szczegółowo obiegu dokumentów, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności członków kierownictwa i pracowników Urzędu w zakresie delegowania i rozliczania delegacji służbowych. Jedynie w § 7 ust. 6 zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo- księgowych w Urzędzie Gmin Stare Pole, zawarto zapis o treści: „Pracownicy zobowiązani są rozliczać delegacje niezwłocznie po zakończeniu podróży nie później 14 dni po zakończeniu podróży. Dowodem księgowym podróży służbowej jest „Polecenie wyjazdu”.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli dokumentów oraz wyjaśnień Skarbnika Gminy i pracowników wykonujących zadania będące przedmiotem kontroli ustalono, co następuje:

W budżecie Gminy Stare Pole na 2019 r. w Dziale 750 (Administracja publiczna) Rozdziale 75023 (Urzędy gmin) § 4410 (podróże służbowe krajowe), zaplanowano wydatki w kwocie 20.000 zł.

Wg informacji Skarbnika Gminy do dnia 30 września br wydatkowano na ten cel 13.234 zł., co stanowi 66,17 % realizacji planowanych na ten cel wydatków.

Nie planowano wydatków w § 4420 na podróże służbowe zagraniczne i nie korzystano z takich podróży.

Ewidencja delegacji służbowych prowadzona jest w systemie informatycznym eKancelaria. Rejestr zawiera następujące rubryki: liczba porządkowa, numer delegacji, data delegacji, delegowany pracownik, data wyjazdu i data powrotu, miejsce podróży, cel podróży, środek transportu, wnioskowana zaliczka i całkowity koszt.

Do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy w zakresie podróży służbowych, oprócz Wójta, upoważnione są niżej wymienione osoby:

- Zastępca Wójta – na podstawie zarządzenia Nr 8/2015 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 11 lutego 2015 r.
- Skarbnik Gminy – na podstawie zarządzenia Nr 83/2014 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2014 r.

Ewidencja delegacji służbowych prowadzona jest w systemie eKancelaria. Na podstawie przedłożonego kontrolującym wydruku z tej ewidencji (*dowód: załącznik nr 1 do protokołu kontroli*) ustalono, że w okresie objętym kontrolą wydano ogółem 249 delegacji, w tym:

- 126 delegacji dla Wójta,
- 4 delegacje dla Zastępcy Wójta,
- 4 delegacje dla Skarbnika Gminy,
- 115 dla pracowników Urzędu.

W rejestrze nie dokonano wpisów w rubrykach: wnioskowana zaliczka i całkowity koszt.

Wg wyjaśnień pani Bożeny Stosik - inspektora ds. administracyjnych i obsługi administracyjnej urzędu, po zaakceptowaniu przez Wójta wyjazdu służbowego, formularz



delegacji wypełnia pracownik delegowany. Do jej obowiązków należy przygotowanie druków delegacji dla kierownictwa Urzędu i pracowników gospodarczych.

Wg „Informacji o wydatkach na podróże służbowe krajowe kierownictwa Urzędu Gminy Stare Pole za okres od 01 stycznia 2019 r. do czasu kontroli” podpisanej przez Skarbnika Gminy (*dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli*), Wójt przedłożył do rozliczenia dowody 54 podróży samochodem prywatnym. Łączny koszt tych podróży wynosił 3640,08 zł.

Skarbnik Gminy – 2 podróże na forum skarbników kosztem 54,32 zł.

Pracownicy Urzędu przedłożyli do rozliczenia 128 delegacji, z tego 20 w celach szkoleniowych i 108 w innych. Łączny koszt – 4.648,07 zł. (*dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli*).

Wyrówkową kontrolą objęto 4 delegację służbowe Wójta Gminy (wyjazdy w dniach: 18 kwietnia, 14 maja, 20 sierpnia i 22 września br. Polecenie wyjazdu służbowego podpisał Zastępca Wójta. Delegacje pod względem formalno-rachunkowym sprawdziła i potwierdziła podpisem Skarbnik Gminy. Pobyt na delegacji potwierdził Wójt. Zwrotu kosztów podróży obejmujących koszty przejazdu samochodem prywatnym dokonano przelewem w terminie do 14 dni, zgodnie z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz zarządzenia Wójta Gminy Stare Pole.

Kontrola wykazała że w systemie eKancelaria zaewidencjonowano po 2 i 3 delegacje do tej samej miejscowości w tym samym dniu i tak m.in.: delegacje o numerach: 210, 208 i 217 na wyjazd w dniu 26.08.2019 r. do Malborka- rozliczono delegacje nr 210 i 208; zaewidencjonowano 2 delegacje na dzień 21.08.2019 r. nr 200 i 201 – wyjazd do kancelarii notarialnej w Malborku w celu podpisania aktu notarialnego. Z ewidencji księgowej wynika, że żadnej z tych delegacji nie rozliczono. Na dzień 12.06.2019 r. wystawiono 3 polecenia wyjazdu nr 171, 170 i 168. Delegacje nr 168 i 171 dotyczyły tej samej podróży. Na dzień 07.06.2019 r. wystawiono 2 delegacje nr 155 i 156 do Gdańska i Łeby. Na dzień 23.05. 2019 r. wystawiono 2 delegacje nr 120 i 126 obydwie do Urzędu Marszałkowskiego. Żadnej z tych delegacji nie rozliczono.

W systemie eKancelaria brak adnotacji, czy delegacje te anulowano, czy były to podróże bezkosztowa.

Sprawdzono sposób rozliczenia wyrówkowo wybranych 6 delegacji służbowych pracowników o numerach: 106, 112, 80, 215, 242 i 232.

Wg „Zestawienia wydatków na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy Stare Pole za okres od 01 stycznia do czasu kontroli”, *stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli*, pracownicy odbyli 128 podróży służbowych, z tego 20 w celach szkoleniowych i 108 w innych. Samochodem prywatnym - 100 wyjazdów i 28 środkami komunikacji publicznej. Łączne koszty podróży wyniosły 4646,07 zł, z tego na szkolenia 857,91 zł.

Każdy wyjazd pracownika, chociaż powołane wyżej przepisy tego nie wymagają, jest potwierdzony pieczętą z miejsca do którego pracownik był delegowany i prawidłowo rozliczone koszty diety i podróży samochodem prywatnym lub środkami komunikacji publicznej, zgodnie ze poleceniem wyjazdu. Koszty podróży środkami komunikacji publicznej udokumentowano załączonymi biletami. Rachunki były opisywane pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy. Wypłaty zwrotu kosztów podróży dokonano przelewem w wymaganym terminie, co potwierdzono pieczętą oraz datą i podpisem pracownika dokonującego przelewu.

Na dzień kontroli obowiązywały 4 umowy o używanie pojazdu do celów służbowych zawarte z:

- 1) Wójtem Gminy na okres od dnia 19 listopada 2018 r. do końca kadencji,
- 2) Konserwatorem ds. gospodarki odpadami komunalnymi z dnia 27 grudnia 2018 r.,
- 3) Kierownikiem Referatu Rozwoju, Inwestycji, Funduszy unijnych i Promocji z dnia 5 marca 2019 r.,
- 4) Kierownikiem Referatu Gospodarczego z dnia 18 czerwca 2019 r.

Umowy z pracownikami obowiązują do końca bieżącego roku kalendarzowego. Sporządzono je zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

W umowach zawarte są dane dotyczące imienia i nazwiska pracownika, stanowisko służbowe oraz dane samochodu stanowiącego własność pracownika (marka, model, numer rejestracyjny i pojemność silnika).

We wszystkich umowach określono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 km, tj. maksymalny dla gmin liczących do 100 tys. mieszkańców. Wysokość stawek za 1 km przebiegu, ustalono jak w ww. rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

Sprawdzono sposób rozliczenia za miesiąc wrzesień. Koszty używania samochodów rozliczono zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia. Pracownicy wypełniają pod koniec każdego miesiąca oświadczenie, wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy. Wpłata następuje w 5-tym dniu po zakończeniu miesiąca. Z uwagi na fakt, iż indywidualne podróże służbowe samochodem prywatnym osób, z którymi zawarto umowy na korzystanie z samochodu prywatnego na terenie gminy Stare Pole, nie przekraczały 8 godzin, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia, nie zmniejszono kwoty ustalonego ryczałtu.

Podróże służbowe radnych Gminy Stare Pole

W okresie objętym kontrolą, radni odbyli 2 podróże służbowe w celach szkoleniowych, środkami komunikacji publicznej, kosztem łącznie 61,31 zł. (dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli). Polecenie wyjazdu służbowego podpisał Przewodniczący Rady Gminy. Do rozliczenia kosztów podróży załączono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki. Koszty podróży pokryto prawidłowo ze środków budżetowych zaplanowanych w Dziale 750 (Administracja publiczna) w § 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Wnioski:

1. Kontrola wykazała, że ewidencja delegacji służbowych prowadzona w systemie informatycznym eKancelaria nie obrazuje faktycznej liczby odbytych delegacji służbowych. Zawiera bowiem dublujące się wpisy poleceń wyjazdów służbowych dla Wójta Gminy. Brak wpisów dotyczących, czy podróż odbyła się, czy była bezkosztowa. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż nie ustalono sposobu obiegu dokumentów, a w



zakresach czynności nie przypisano żadnemu z pracowników zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia tej ewidencji.

2. Na wrywkowo skontrolowanych dokumentach brak podpisów potwierdzających zgodność pod względem merytorycznym. Skarbnik Gminy potwierdza swoim podpisem sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym. Weryfikacja pod względem merytorycznym powinna dotyczyć nie tylko rachunkowej poprawności rozliczenia dokonanego przez pracownika z wytycznymi pracodawcy zawartymi w poleceniu wyjazdu służbowego. Kontrola pod względem merytorycznym powinna dotyczyć np. czasu podróży służbowej, rodzaju środka transportu, zasadności poniesienia innych wydatków.
3. Dokumentacja księgową dotyczącą rozliczenia podróży służbowych oraz zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych prowadzona jest prawidłowo. Zwrot kosztów następował niezwłocznie, w terminach określonych przepisami.

Wójta Gminy poinformowano o możliwości złożenia Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej uwag dotyczących kontroli i jej wyników - w terminie 7 dni od daty przedstawienia mu do podpisu protokołu.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:

1. Wójt Gminy
2. Przewodniczący Rady Gminy
3. Komisja Rewizyjna Rady Gminy

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Kontrolowany:



Stare Pole, 28 października 2019 r.

Kontrolujący:

1. 

2. 

3. 

Stary Mateo
28.10.2019
Stary Mateo