

## P r o t o k ó ł   k o n t r o l i

Kontrolę przeprowadziła Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim w dniu 25 maja 2009r. zgodnie z przyjętym i zatwierdzonym przez Radę Miejską rocznym planem pracy na 2009 rok

w składzie :

- |                         |                        |
|-------------------------|------------------------|
| 1/ Robert Laszuk        | Przewodniczący komisji |
| 2/ Zbigniew Gąsiorowski | Z-ca przewodniczącego  |
| 3/ Renata Ślizewska     | członek                |
| 4/ Henryk Włoszek       | członek                |

Zakres kontroli obejmował: prawidłowość wydatkowania środków finansowych na podróże służbowe w Urzędzie Miejskim w Lewinie Brzeskim za 2008 rok i I kwartał 2009r.

Materiały dotyczące przeprowadzenia kontroli przedłożyły i udzielały wyjaśnień :

- |                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| 1/ Barbara Chyża     | - Sekretarz Gminy |
| 2/ Urszula Smolińska | - Skarbnik Gminy  |

Podstawą przeprowadzenia kontroli jest plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2009r. przyjęty Uchwałą Nr XXIX/254/2009 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 24 lutego 2009r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone akty prawne :

1. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 z 2002r. poz. 1990 z późn. zm.),
2. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztu używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 z 2002r. poz. 271 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236 z 2002r. poz. 1991 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.)
5. Ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591),
6. Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. Nr 223 poz. 1458)
7. Uchwała Nr XVI/114/2007 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 18 grudnia 2007r. w sprawie ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowej Burmistrza.
8. Zarządzenia Nr 507/2007 Burmistrza Lewina Brzeskiego z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia należności z tytułu kosztów podróży służbowej kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Miejskiego.
9. Uchwała Nr XVI/124/2007 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym, przewodniczącym organu wykonawczego jednostki pomocniczej oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowej.
10. Uchwała Nr XVII/134/2008 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 28 lutego 2008r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym, przewodniczącym organu wykonawczego jednostki pomocniczej oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowej.

Komisja ustaliła na podstawie przedłożonych dokumentów i uzyskanych informacji od Skarbnika Gminy, że wydatki na podróże służbowe ponoszone są w ramach :

### Rok 2008

1. Rozdziału 75023
  - 1/ § 4410 podróże krajowe :

- plan na 01.01. 2008 rok	-	35.000,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	38.600,00 zł
- wykonanie na dzień 31 .12. 2008r. wynosi	-	38.241,22 zł.
2/ § 4420 podróże zagraniczne		
- plan na 01.01.2008 rok	-	2.000,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień 31.12. 2008r. wynosi	-	0,00 zł
2. Rozdziału 75022 /Rada Miejska/		
1/ § 4410 podróże krajowe		
- plan na 01.01.2008 rok	-	600,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień 31.12.2008r. wynosi	-	230,69 zł
2/ § 4420 podróże zagraniczne		
- plan na 01.01. 2008 rok	-	1000,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień 31 .12. 2008r.	-	433,00 zł

**Stan na dzień 31.03.2009r.**

1. Rozdziału 75023

1/ § 4410 podróże krajowe :

- plan na 01.01. 2009 rok	-	35.000,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień na dzień 31.03.2009r.	-	6.054,45 zł

2/ § 4420 podróże zagraniczne

- plan na 01.01.2009 rok	-	1.000,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień 30.03.2009r.	-	0,00 zł

2. Rozdziału 75022 /Rada Miejska/

1/ § 4410 podróże krajowe

- plan na 01.01.2009 rok	-	200,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień 31.03.2009r.	-	50,15 zł

2/ § 4420 podróże zagraniczne

- plan na 01.101. 2009 rok	-	0,00 zł
- plan po zmianach wynosi	-	0,00 zł
- wykonanie na dzień 30.04.2009r.	-	0,00 zł

Dokumenty potwierdzające plan wydatków na podróże służbowe i krajowe oraz wykonanie stanowią załączniki do niniejszego protokołu:

- Nr 1 obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy ( od 01.01..2008r. - 31.12.2008r.)
- Nr 2 obroty planu wydatków na konto 992 – roboczy ( od 01.01..2008r. - 31.12.2008r.) i realizacja wydatków budżetowych (plan i wykonanie 31.12.2008r.)
- Nr 3 obroty planu wydatków – roboczy ( od 01.01..2008r. - 31.12.2008r.) i realizacja wydatków budżetowych (plan i wykonanie 31.12.2008r.)
- Nr 4 stany klasyfikacji wydatków – roboczy od 01.01..2008r. - 31.12.2008r.)
- Nr 5 obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy ( od 01.01..2009r. - 31.03.2009r.)
- Nr 6 obroty planu wydatków na konto 992 – roboczy, obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy, stany klasyfikacji wydatków - roboczy ( od 01.01..2009r. - 31.03.2009r.) i realizacja wydatków budżetowych (plan i wykonanie 31.03.2009r.)

( W uwagi na „dopiski” na powyższych dokumentach przygotowanych w dniu kontroli ponowny wydruk załączników nastąpił z datą 27.05.2009r. )

Dodatkowo Komisja porównała wysokość wydatków na delegacje służbowe i ryczałty w roku 2008 do planowanych wydatków na rok 2009 – zostały zaplanowane w tej samej wysokości co były planowane na rok 2008.

Komisja Rewizyjna na podstawie przedłożonych dokumentów i uzyskanych wyjaśnień od : Urszuli Smolińskiej Skarbnika Gminy i Barbary Chyża - Sekretarza Gminy, stwierdziła, że :

1/ wyjazdy na terenie gminy oraz poza teren gminy odbywają się na podstawie wydanych poleceń wyjazdu służbowego, za wyjątkiem wyjazdów Burmistrza i Jego zastępcy, którzy na teren gminy mają wyznaczony limit km.

Według stanu na dzień kontroli umowy na ryczałt podpisane są z 2 osobami, w tym 2 osoby na samochody o pojemności powyżej 900 cm<sup>3</sup>. Maksymalny limit na jazdy lokalne po terenie gminy wynosi 300 km.

Ogólna ilość km, na które zawarto umowy wynosi 500 i dotyczy następujących osób:

1. Anna Twardowska - Burmistrz Lewina Brzeskiego - 200km/m-c
2. Leszek Pakuła - Z-ca Burmistrza - 300km/m-c

Na podstawie rocznej karty ewidencji czasu pracy za rok 2008 i 2009 i złożonych oświadczeń o używaniu swojego prywatnego samochodu z kolejnych okresów Komisja sprawdziła:

1/ Annę Twardowską

2/ Leszka Pakułę

miesiące : marzec, maj, lipiec, sierpień, listopad – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Za czas nieobecności w pracy (urlopy wypoczynkowe, delegacje służbowe, zwolnienia lekarskie) uprawnionym do ryczałtu pracownikom dokonywane są pomniejszenia wypłacanych kwot ryczałtu w wysokości 1/22 za każdy nieprzepracowany dzień pracy.

Komisja Rewizyjna na podstawie arkusza ewidencji wydanych poleceń wyjazdu dokonała wrywkowej kontroli rozliczeń delegacji wyjazdów służbowych, zestawienie stanowi załącznik Nr 7 i Nr 8 do niniejszego protokołu.

### Wnioski:

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że :

1. W zakresie realizacji planowanych wydatków na delegacje służbowe i ryczałty na używanie samochodów prywatnych dla celów służbowych w okresie w roku 2008 i w I kwartale 2009r. nie przekroczono przeznaczonych na ten cel środków.  
Przyznane pracownikom Urzędu Miejskiego ryczałty na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych, dotyczą osób właściwych, których zakres obowiązków ma ściśle powiązanie z pracą terenową. Rozliczanie delegacji służbowych i ryczałtów dokonywane jest we właściwych dla każdego rodzaju wyjazdu terminach.
2. W delegacji :
  - 1/ Nr 600 z dnia 14.11.osoba rozliczająca delegację dokonała poprawek daty bez zaparafowania,
  - 2/ Nr 26 z dnia 19.01.2009r. – wydatek zaksięgowano w rozdziale 75023 § 4410 zamiast w rozdziale 75022 § 4410 – delegacja dot. rozliczeń kosztów radnego ( delegacja zadekretowana była prawidłowo tj. w rozdz. 75022),
  - 3/ Nr 395 i Nr 398 z dnia 7.08.2008r. – wydatek zaksięgowano w rozdziale 75023 w § 4410 zamiast w § 4420 – delegacja dot. podróży służbowych zagranicznych ( delegacja zadekretowana była prawidłowo tj. § 4420)

Powyższe uchybienia nie powodują skutków finansowych związanych z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.



**Zalecenia pokontrolne :**

Komisja wnosi o dokładanie większej staranności w zakresie księgowania wydatków budżetowych.

Niniejszy protokół sporządzony został w trzech jednobrzmiących egzemplarzach , z których przekazano po jednym egz. : Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim, kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu .....01 czerwca 2009r..... i Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim.

Lewin Brzeski, dnia ..01.06.2009r....

**Kierownik jednostki**

**Kontrolowanej :**

BURMISTRZ  
.....  
mgr Anna Twardowska

**Komisja Rewizyjna w składzie :**

1. Robert Laszuk Przewodniczący .....
2. Zbigniew Gąsiorowski - Z-ca Przewod. ....
3. Renata Śliżewska - Członek .....
4. Henryk Włoszek - Członek .....

