

Protokół
z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mszanie

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Mszanie:

1. Referat Organizacyjno-Administracyjny
2. Referat Finansów i Podatków

Adres jednostki:

44-325 Mszana

ul. 1 Maja 81

NIP jednostki: 647-17-73-271

Termin kontroli:

rozpoczęcie – 29.05.2006 r.

zakończenie – 31.05.2006 r.

Przedmiot i temat kontroli:

Stosownie do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) kontrolą objęte zostały poniesione wydatki :

- z tytułu diet radnych
- podróży służbowych oraz wypłaty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych

w roku 2005 i 2006.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie:

- mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu
- mgr Małgorzata Gašior – członek zespołu

działający na podstawie upoważnienia nr OA. 0113-19/06 z dnia 17.05.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

STAN FAKTYCZNY:

Kontrolą finansową objęte zostały poniesione wydatki :

- z tytułu diet radnych
- podróży służbowych oraz wypłaty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych

w roku 2005 i 2006.

I. Diety radnych

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Mszana, Referatowi Organizacyjno-Administracyjnemu powierzono do realizacji m.in. całokształt zadań w zakresie obsługi Rady Gminy. Zakresem czynności zadania te zostały przypisane Inspektorowi ds. obsługi rady gminy.

Na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) 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 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (dz.U. Nr 61 poz. 710), radnemu przysługuje w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2005-2006, diety radnym wypłacane były w oparciu o warunki ustalone w uchwałach:

1. nr II/19/2002 Rady Gminy w Mszanie z dnia 09 grudnia 2002 r. w sprawie zasad przyznawania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym. W cytowanej uchwale Rada Gminy Mszana ustaliła:

Za całokształt prac w organach gminy, miesięcznie dla przewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 1.120,00 zł; dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 600,00 zł. W razie nieobecności na posiedzeniach organów gminy, kwotę diety ryczałtowej zmniejsza się proporcjonalnie w stosunku do ogólnej liczby posiedzeń w miesiącu. Dieta ryczałtowa wypłacana będzie do 5 dnia następnego miesiąca na konta osobiste.

Ustalono również wysokość diety należnej radnemu w następującej wysokości:

- za udział w pracach komisji – 110,00 zł za każde posiedzenie, z zastrzeżeniem iż przewodniczącemu komisji przysługuje dieta w wysokości 210,00 zł
- za udział w pracach rady – 170,00 zł za każde posiedzenie.

Uchwała ta obowiązywała do dnia 29 marca 2005 r.

2. nr XXV/16/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 29 marca 2005 r. w sprawie zasad przyznawania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym. W cytowanej uchwale Rada Gminy Mszana ustaliła:

Za całokształt prac w organach gminy, miesięcznie dla przewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 1.120,00 zł; dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 600,00 zł. W razie nieobecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji, kwotę diety ryczałtowej zmniejsza się proporcjonalnie w stosunku do ogólnej liczby posiedzeń w miesiącu, nie więcej jednak niż o 50%. Dieta ryczałtowa wypłacana będzie do 5 dnia następnego miesiąca na konta osobiste.

Ustalono również wysokość diety należnej radnemu w następującej wysokości:

- za udział w pracach komisji – 110,00 zł za każde posiedzenie, z zastrzeżeniem iż przewodniczącemu komisji przysługuje dieta w wysokości 210,00 zł
- za udział w pracach rady – 170,00 zł za każde posiedzenie.

Diety wypłacone radnym za udział w pracach komisji

Komisje Rady Gminy Mszana działają w następujących składach osobowych:

Komisja Rewizyjna:

- Stanisława Rduch – przewodnicząca komisji
- Renata Szymanek – członek komisji
- Jan Białoń – członek komisji
- Roman Bura – członek komisji

Komisja Spraw Społecznych:

- Krystyna Serwotka – przewodnicząca komisji
- Wiesława Tatarczyk-Sitek – członek komisji
- Aniela Gąsior – członek komisji
- Ingeborga Kozielska – członek komisji
- Renata Szymanek – członek komisji
- Roman Bura – członek komisji
- Janusz Krzyżok – członek komisji
- Alojzy Wita – członek komisji

Komisja Budżetu i Rozwoju Gospodarczego:

- Jan Białoń – przewodniczący komisji,
- Bernadeta Paweła – członek komisji
- Stanisława Rduch – członek komisji
- Tadeusz Wroński – członek komisji
- Roman Tatarczyk – członek komisji
- Marek Liśnikowski – członek komisji
- Janusz Krzyżok – członek komisji
- Zygmunt Wolny – członek komisji

Komisja Spraw Społecznych:

1. W dniu 07.02.2005 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego.

W posiedzeniu wzięło udział 14 radnych (jedna osoba nieobecna) . Posiedzenie komisji prowadziła przewodnicząca Rady Gminy.

Z posiedzenia komisji sporządzony został protokół – nr 14/04. Do protokołu dołączona została lista obecności.

Wyplata diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji – dokonana została przez Referat Finansów i Podatków w oparciu o przedłożone przez Inspektora ds. rady gminy „Zestawienie kosztów diet”. Wyplata diet dokonywana jest w formie bezgotówkowej – czekami.

12 radnym (w tym dwóm przewodniczącym komisji) za udział we wspólnym posiedzeniu komisji wypłacono diety w wysokości po 110,00 zł. 2 radnych (przewodnicząca RG i W-ce przewodniczący pobierają miesięczne ryczałty); 1 radny nieobecny.

Zgodnie z zapisami § 2 uchwały RG nr II/19/2002 z dnia 9 grudnia 2002 r., za udział w pracach komisji rady przysługuje radnemu dieta w wysokości 110,00 zł za każde posiedzenie, z zastrzeżeniem , iż przewodniczącemu komisji przysługuje dieta w wysokości 210,00 zł.

Wyjaśnienia w sprawie wypłacenia przewodniczącym komisji rady gminy po 110,00 zł za udział we wspólnym posiedzeniu komisji, złożył pracownik Urzędu Gminy. Wyjaśnienia te stanowią załącznik **nr 1** do protokołu.

2. W dniu 15 marca 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych. Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 14/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W dniu 15 kwietnia 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych. Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 15/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wyplacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. W dniu 27 czerwca 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 6 radnych (2 radnych nieobecnych). Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 16/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wyplacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 4 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. W dniu 17 października 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 7 radnych (1 radny nieobecny). Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 17/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wyplacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 5 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. W dniu 28 listopada 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych. Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 18/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wyplacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. W dniu 19 grudnia 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 7 radnych (1 radny nieobecny). Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 19/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wyplacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 5 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

8. W dniu 16.01.2006 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego. W posiedzeniu wzięło udział 15 radnych. Posiedzenie komisji prowadziła przewodnicząca Rady Gminy. Z posiedzenia komisji sporządzony został protokół – nr 20/06. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji – dokonana została w oparciu o przedłożone „Zestawienie kosztów diet”.

13 radnym (w tym dwóm przewodniczącym komisji) za udział we wspólnym posiedzeniu komisji wypłacono diety w wysokości po 110,00 zł, 2 radnych (przewodnicząca RG i W-ce przewodniczący) pobierają miesięczne ryczałty.

Zgodnie z zapisami § 2 uchwały RG nr II/19/2002 z dnia 9 grudnia 2002 r., za udział w pracach komisji rady przysługuje radnemu dieta w wysokości 110,00 zł za każde posiedzenie, z zastrzeżeniem, iż przewodniczącemu komisji przysługuje dieta w wysokości 210,00 zł.

9. W dniu 23 stycznia 2006 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych. Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 21/06. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

10. W dniu 20 lutego 2006 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego.

W posiedzeniu wzięło udział 15 radnych. Posiedzenie komisji prowadziła przewodnicząca Rady Gminy. Z posiedzenia komisji sporządzony został protokół – nr 22/06. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji

Wypłata diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji – dokonana została w oparciu o przedłożone „Zestawienie kosztów diet”.

13 radnym (w tym dwóm przewodniczącym komisji) za udział we wspólnym posiedzeniu komisji wypłacono diety w wysokości po 110,00 zł, 2 radnych (przewodnicząca RG i W-ce przewodniczący) pobierają miesięczne ryczałty.

Zgodnie z zapisami § 2 uchwały RG nr II/19/2002 z dnia 9 grudnia 2002 r., za udział w pracach komisji rady przysługuje radnemu dieta w wysokości 110,00 zł za każde posiedzenie, z zastrzeżeniem, iż przewodniczącemu komisji przysługuje dieta w wysokości 210,00 zł.

11. W dniu 20 marca 2006 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego.

W posiedzeniu wzięło udział 13 radnych (2 radnych nieobecnych). Posiedzenie komisji prowadziła przewodnicząca Rady Gminy. Z posiedzenia komisji sporządzony został protokół – nr 23/06. Do protokołu dołączona została lista obecności.

Wypłata diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji – dokonana została w oparciu o przedłożone „Zestawienie kosztów diet”.

11 radnym (w tym dwóm przewodniczącym komisji) za udział we wspólnym posiedzeniu komisji wypłacono diety w wysokości po 110,00 zł, 2 radnych (przewodnicząca RG i W-ce przewodniczący) pobierają miesięczne ryczałty.

Zgodnie z zapisami § 2 uchwały RG nr II/19/2002 z dnia 9 grudnia 2002 r., za udział w pracach komisji rady przysługuje radnemu dieta w wysokości 110,00 zł za każde posiedzenie, z zastrzeżeniem, iż przewodniczącemu komisji przysługuje dieta w wysokości 210,00 zł.

12. W dniu 10 kwietnia 2006 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 24/06. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącej komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Komisja Budżetu i Rozwoju Gospodarczego

1. W dniu 07.02.2005 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego. Wyplata diet – opisana w protokole w części poświęconej Komisji Spraw Społecznych – poz. 1.

2. W dniu 22 lutego 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 7 radnych (1 radny nieobecny). Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 19/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 5 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W dniu 11 kwietnia 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 20/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. W dniu 23 czerwca 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 7 radnych (1 radny – nieobecny) . Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 21/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 5 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. W dniu 30 sierpnia 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadziła przewodnicząca Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 21/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. W dniu 27 września 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 22/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy

obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. W dniu 22 listopada 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 7 radnych (1 radny nieobecny). Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 23/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 5 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

8. W dniu 14 grudnia 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 24/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

9. W dniu 16.01.2006 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego. Wypłata diet – opisana w protokole w części poświęconej Komisji Spraw Społecznych – poz. 8.

10. W dniu 19 stycznia 2006 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 26/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

11. W dniu 20.02.2006 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego. Wypłata diet – opisana w protokole w części poświęconej Komisji Spraw Społecznych – poz. 10.

12. W dniu 20.02.2006 r. odbyło się wspólne posiedzenie dwóch komisji: Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego. Wypłata diet – opisana w protokole w części poświęconej Komisji Spraw Społecznych – poz. 11.

13. W dniu 30 marca 2006 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 8 radnych . Posiedzenia prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół nr 29/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w

posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 6 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Komisja Rewizyjna

1. W dniu 04 kwietnia 2005 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 3 radnych (1 radny nieobecny). Posiedzenie prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 2 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. W dniu 04 kwietnia 2006 r. odbyło się posiedzenie Komisji. W posiedzeniu udział wzięło 3 radnych (1 radny nieobecny). Posiedzenie prowadził przewodniczący Komisji. Z posiedzenia sporządzony został protokół. Do protokołu dołączona została lista obecności. W dolnej części listy obecności – adnotacja przewodniczącego komisji – potwierdzenie udziału radnych w posiedzeniu komisji. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 1 x 210,00 zł oraz 2 x 110,00 zł. Jedna osoba otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Diety wypłacone radnym za udział w sesjach rady gminy

Kontroli poddane zostały poniesione wydatki z tytułu diet radnych, wypłaconych za udział w sesjach rady gminy w następujących okresach:

- rok 2005 : luty, czerwiec, sierpień, listopad
- rok 2006: styczeń, luty.

Luty 2005 r.

W dniu 14 lutego 2005 r. odbyła się sesja rady gminy. W posiedzeniu udział wzięło 13 radnych (2 radnych nieobecnych). Z sesji sporządzony został protokół nr XXIV/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 11 x 170,00 zł. Dwóch radnych otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

Czerwiec 2005 r.

W dniu 14 lutego 2005 r. odbyła się sesja rady gminy. W posiedzeniu udział wzięło 13 radnych (2 radnych nieobecnych). Z sesji sporządzony został protokół XXVIII/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 11 x 170,00 zł. Dwóch radnych otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

Sierpień 2005 r.

W dniu 11 sierpnia 2005 r. odbyła się sesja rady gminy. W posiedzeniu udział wzięło 14 radnych (1 radny nieobecny). Z sesji sporządzony został protokół XXX/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wypłata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 12 x 170,00 zł. Dwóch radnych otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

Listopad 2005 r.

W dniu 07 listopada 2005 r. odbyła się sesja rady gminy. W posiedzeniu udział wzięło 15 radnych. Z sesji sporządzony został protokół XXXII/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 13 x 170,00 zł. Dwóch radnych otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

Luty 2006 r.

W dniu 09 lutego 2006 r. odbyła się sesja rady gminy. W posiedzeniu udział wzięło 15 radnych. Z sesji sporządzony został protokół XXXV/05. Do protokołu dołączona została lista obecności. Wyplata diet – w oparciu o „Zestawienie kosztów diet”. Za udział w posiedzeniu wypłacono diety w wysokości: 13 x 170,00 zł. Dwóch radnych otrzymuje miesięczny ryczałt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

Diety ryczałtowe wypłacone przewodniczącej rady gminy i wiceprzewodniczącemu rady gminy.

Zgodnie z uchwałą nr II/19/2002 Rady Gminy w Mszanie z dnia 09 grudnia 2002 r. w sprawie zasad przyznawania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym za całokształt prac w organach gminy, miesięcznie dla przewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 1.120,00 zł; dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 600,00 zł. W razie nieobecności na posiedzeniach organów gminy, kwotę diety ryczałtowej zmniejsza się proporcjonalnie w stosunku do ogólnej liczby posiedzeń w miesiącu. Dieta ryczałtowa wypłacana będzie do 5 dnia następnego miesiąca na konta osobiste. Uchwała ta obowiązywała do dnia 29 marca 2005 r.

Zgodnie z uchwałą nr XXV/16/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 29 marca 2005 r. w sprawie zasad przyznawania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym, za całokształt prac w organach gminy, miesięcznie dla przewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 1.120,00 zł; dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy – wysokość diety ryczałtowej – 600,00 zł. W razie nieobecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji, kwotę diety ryczałtowej zmniejsza się proporcjonalnie w stosunku do ogólnej liczby posiedzeń w miesiącu, nie więcej jednak niż o 50%. Dieta ryczałtowa wypłacana będzie do 5 dnia następnego miesiąca na konta osobiste.

Kontroli poddane zostały diety ryczałtowe wypłacone przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy w okresach:

- rok 2005 : luty, czerwiec, sierpień, październik i listopad;
- rok 2006: styczeń i luty.

Luty 2005

Za całokształt prac w organach gminy wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w miesiącu lutym brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów

(przewodnicząca rady gminy: 07.02.2005 r. – Komisja Spraw Społ., 14.02.2005 r. – Sesja ; wiceprzewodniczący rady gminy: 22.02.2005 – Komisja Budżetu; 14.02.2005 r. – Sesja).
Diety przekazano na konta osobiste w dniu 25.02.2005 r.

Czerwiec 2005 r.

Za całokształt prac w organach gminy w miesiącu czerwcu 2005 r. wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w czerwcu 2005 r. brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów (przewodnicząca rady gminy: 27.06.2005 r. – Komisja Spraw Społ., 16.06.2005 r. – Sesja ; wiceprzewodniczący rady gminy: 23.06.2005 – Komisja Budżetu; 16.06.2005 r. – Sesja).
Diety przekazano na konta osobiste w dniu 29.06.2005 r.

Sierpień 2005 r.

Za całokształt prac w organach gminy w miesiącu sierpniu 2005 r. wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w sierpniu 2005 r. brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów (przewodnicząca rady gminy: 30.08.2005 r. – Komisja Spraw Społ. ; wiceprzewodniczący rady gminy: 11.08.2005 – Komisja Budżetu).
Diety przekazano na konta osobiste w dniu 29.08.2005 r.

Październik 2005 r.

Za całokształt prac w organach gminy w miesiącu październiku 2005 r. wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w październiku 2005 r. brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów (przewodnicząca rady gminy: 17.10.2005 r. – Komisja Spraw Społ.).
Diety przekazano na konta osobiste w dniu 27.10.2005 r.

Listopad 2005 r.

Za całokształt prac w organach gminy w miesiącu listopadzie 2005 r. wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w listopadzie 2005 r. brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów (przewodnicząca rady gminy: 28.11.2005 r. – Komisja Spraw Społ., 07.11.2005 r. – Sesja ; wiceprzewodniczący rady gminy: 22.11.2005 – Komisja Budżetu; 07.11.2005 r. – Sesja).
Diety przekazano na konta osobiste w dniu 29.11.2005 r.

Styczeń 2006 r.

Za całokształt prac w organach gminy w miesiącu styczniu 2006 r. wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w styczniu 2006 r. brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów (przewodnicząca rady gminy:

16.01.2006 r. i 23.01.2006 r. – Komisja Spraw Społ.; wiceprzewodniczący rady gminy:
16.01.2006 r. i 19.01.2006 r. – Komisja Budżetu).
Diety przekazano na konta osobiste w dniu 27.01.2006 r.

Luty 2006 r.

Za całokształt prac w organach gminy w miesiącu lutym 2006 r. wypłacono przewodniczącej i wiceprzewodniczącemu rady gminy diety w wysokości ustalonej w cytowanej powyżej uchwale. Nie dokonano żadnych zmniejszeń diet, ponieważ zarówno przewodnicząca rady jak i wiceprzewodniczący rady w lutym 2006 r. brali udział we wszystkich organizowanych posiedzeniach organów (przewodnicząca rady gminy: 20.02.2006 r. – Komisja Spraw Społ., 09.02.2006 r. – Sesja ; wiceprzewodniczący rady gminy: 20.02.2006 – Komisja Budżetu; 09.02.2006 r. – Sesja).

Diety przekazano na konta osobiste w dniu 27.02.2006 r.

II. Poniesione wydatki z tytułu podróży służbowych oraz wypłaty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych w roku 2005 i 2006.

1. Warunki ustalania oraz sposoby dokonywania zwrotu kosztów używania samochodów osobowych do celów służbowych dojazd lokalnych.

Pracownicy Urzędu Gminy wykonują czynności służbowe w granicach gminy, korzystając do tego celu z własnych samochodów. Zasady zwrotu kosztów reguluje Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. (Dz. U. z 2002, Nr 27, poz 271 z późn. zmianami)

Koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 km przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż:

1. dla samochodu osobowego
 - a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,4894 zł
 - b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,7846 zł

Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne ustala pracodawca. Z pracownikami Urzędu Gminy, którzy wykorzystują własny samochód do celów służbowych zostały sporządzone umowy o używanie samochodu osobowego stanowiącego własność prywatną do celów służbowych. W § 3 umów określony został limit kilometrów w ramach jazd lokalnych, którego pracownik nie może przekroczyć.

Zgodnie z zapisami umowy pracownik składa oświadczenie o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych w przejazdach lokalnych do dnia 05 każdego następnego miesiąca. Oświadczenie powinno zawierać:

- dane dotyczące pojazdu – pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny,
- ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- ilość dni, w którym pracownik nie dysponowała pojazdem do celów służbowych.

Kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 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.

Ustaleń kontrolnych dokonano w oparciu o:

- wydruki kartoteki konta
130-WW-75023-441-002 – ryczałty samochodowe – **załącznik Nr 2 do protokołu**
- umowy o używanie pojazdu nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych
- listy obecności w pracy
- oświadczenia pracowników
- listy wypłat ryczałtów samochodowych

Kontrolą objęto wypłacone ryczałty samochodowe za miesiące luty/2005, maj/2005, wrzesień/2005, listopad/2005 oraz styczeń/2006 i marzec/2006.

Wydatki zestawiono w trzech tabelach :

- Tabela Nr 1 – obejmująca analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych za luty i maj 2005 – **załącznik Nr 3 do protokołu**
- Tabela Nr 2 – obejmująca analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych za wrzesień i listopad 2005 – **załącznik Nr 4 do protokołu**
- Tabela Nr 3 – obejmująca analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych za styczeń i marzec 2006 – **załącznik Nr 5 do protokołu**

Stwierdzono:

1. Oświadczenia za korzystanie samochodu prywatnego przygotowywane są przez Panią Renatę Rojek – Inspektora ds. księgowości budżetowej, ale do realizacji finansowej przedkładane i potwierdzane są przez pracownika.
2. We wszystkich przypadkach, termin składania oświadczeń o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych w przejazdach lokalnych został zachowany do dnia 5 każdego następnego miesiąca.
3. Ustalono, iż dwóm pracownikom nie wypłacano ryczałtów samochodowych w związku z brakiem oświadczeń za używanie samochodu własnego do celów służbowych. Wyjaśnień w sprawie udzieliła Pani Renata Rojek – Inspektor – **załącznik Nr 6 do protokołu**.
4. Stwierdzono 1 przypadek błędnego ustalania i wypłacania ryczałtu samochodowego na niekorzyść pracownika we wszystkich kontrolowanych miesiącach – różnice wykazane są w tabelach Nr 1,2,3 pod pozycją Nr 6.
5. W dniu 1 maja 2003 roku zawarta została umowa pomiędzy Wójtem Gminy jako pracodawcą a Zastępcą Wójta Gminy Panem Januszem Wita jako pracownikiem, w przedmiocie zasad używania samochodu prywatnego do celów służbowych. Zgodnie z treścią tej umowy Zastępcy Wójta przyznany został zwrot kosztów używania własnego samochodu w formie ryczałtu, obliczonego jako iloczyn limitu 150 km przebiegu jazd lokalnych i stawki za 1 km przebiegu. Jednocześnie umowa przewidywała, iż kwota ryczałtu ulega zmniejszeniu o 1/22 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. Pan Janusz Wita zatrudniony jest w Urzędzie Gminy w Mszanie w wymiarze zatrudnienia ½ etatu. Z oświadczeń składanych miesięcznie przez w/w oraz z list obecności wynika, iż wykazywane były tylko te nieobecności, które wypadały na ustalone dla Zastępcy Wójta w tygodniu dni pracy. Natomiast dni, w których faktycznie Zastępca był zwolniony z świadczenia pracy,

w związku z jego warunkami zatrudnienia w wymiarze ½ etatu zostały pominięte. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżania kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego w poszczególnych miesiącach.

6. Ryczałty samochodowe za miesiąc luty 2005 r. zostały przelane w dniu 28.02.2005 r. w wysokości 777,68 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 48 z dnia 28.02.2005 r. Listę wypłat sporządzono prawidłowo „Lista składników wynagrodzenia za miesiąc luty 2005 r.”
7. Ryczałty samochodowe za miesiąc maj 2005 r. zostały przelane w dniu 03.06.2005 r. w wysokości 974,68 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 163 z dnia 03.06.2005 r. Listę wypłat sporządzono nieprawidłowo w kwestii opisanie miesiąca za który dotyczy „Lista składników wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2005 r.”
8. Ryczałty samochodowe za miesiąc wrzesień 2005 r. zostały przelane w dniu 05.10.2005 r. w wysokości 805,58 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 318 z dnia 05.10.2005 r. Listę wypłat sporządzono nieprawidłowo w kwestii opisanie miesiąca za który dotyczy „Lista składników wynagrodzenia za miesiąc październik 2005 r.”
9. Ryczałty samochodowe za miesiąc listopad 2005 r. zostały przelane w dniu 02.12.2005 r. w wysokości 927,93 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 378 z dnia 02.12.2005 r. Listę wypłat sporządzono nieprawidłowo w kwestii opisanie miesiąca za który dotyczy „Lista składników wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2005 r.”
10. Ryczałty samochodowe za miesiąc styczeń 2006 r. zostały przelane w dniu 02.02.2006 r. w wysokości 1.058,21 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 35 z dnia 02.02.2006 r. Listę wypłat sporządzono nieprawidłowo w kwestii opisanie miesiąca za który dotyczy „Lista składników wynagrodzenia za miesiąc luty 2006 r.”
11. Ryczałty samochodowe za miesiąc marzec 2006 r. zostały przelane w dniu 05.04.2006 r. w wysokości 929,28 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 99 z dnia 05.04.2006 r. Listę wypłat sporządzono nieprawidłowo w kwestii opisanie miesiąca za który dotyczy „Lista składników wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2005 r.”

2. Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju.

Stosownie do art. 77 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (Dz.U. Nr 21 z 1998, poz. 94 z późn. zm.), pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową. Zasady zwrotu poniesionych kosztów określa:

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. z 2002, Nr 236, poz.1990 z późn. zm.)

Zarządzeniem z dnia 1 sierpnia 2005 r. Nr OA.0151/90/2005 został wprowadzony Regulamin delegacji służbowych na obszarze kraju w Urzędzie Gminy w Mszanie.

Stosuje się między innymi następujące zasady:

- miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży jest miejscowość stałego miejsca pracy pracownika
- środek transportu określa pracodawca
- z tytułu podróży pracownikowi przysługują: diety oraz zwrot kosztów przejazdów, noclegów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej i innych udokumentowanych wydatków, określonych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb.
- Zwrot kosztów następuje po dostarczeniu przez pracownika rozliczenia delegacji w terminie 14 dni

Ustaień kontrolnych dokonano w oparciu o:

- wydruki kartoteki konta
130-WW-75023-441-001 – delegacje służbowe, krajowe – **załącznik Nr 7 do protokołu**
- rejestr delegacji

Kontrolą objęto delegacje wypłacone w miesiącach kwiecień/2005 , czerwiec 2005, sierpień 2005, październik 2005 oraz styczeń/2006 i kwiecień/2006.

Wydatki delegacji zestawiono w dwóch tabelach:

- Tabela Nr 4 – obejmująca analizę wypłaconych delegacji według kartoteki konta i ich finansową realizację za 2005 r. – **załącznik Nr 8 do protokołu**
- Tabela Nr 5 – obejmująca analizę wypłaconych delegacji według kartoteki konta i ich finansową realizację za 2006 r. – **załącznik Nr 9 do protokołu**

W tabelach ujęto szczegółową analizę rozliczenia delegacji wynikającą z kartoteki konta , z rejestru delegacji oraz z zapisów na poleceniu wyjazdu służbowego a także rozliczenia kosztów podróży z formą i datą realizacji.

Stwierdzono:

1. Delegacja Nr 29/2005 dla podróży służbowej wykonanej w dniu 28.02.2005 roku została przedłożona przez pracownika i rozliczona dopiero dnia 07.04.2005 r.
Zgonie z § 4 pkt.2 Regulaminu delegacji służbowych na obszarze kraju w Urzędzie Gminy w Mszanie zwrot kosztów podróży następuje po dostarczeniu przez pracownika delegacji w terminie 14 dni.
2. Dokonując sprawdzenia delegacji pod względem formalno – rachunkowym nie zwrócono uwagi na brak naliczenia diety –
 - Polecenie wyjazdu Nr 78/2005 - brak naliczenia diety – 2x ½ diety, 2x 10,50 = 21,00
 - Polecenie wyjazdu Nr 79/2005 - brak naliczenia diety – 2x ½ diety, 2x 10,50 = 21,00
 - Polecenie wyjazdu Nr 80/2005 - brak naliczenia diety – 2x ½ diety, 2x 10,50 = 21,00
 - Polecenie wyjazdu Nr 77/2005 - brak naliczenia diety – ½ diety, ½ x 21,00 = 10,50
 - Polecenie wyjazdu Nr 182/2005-brak naliczenia diety – ½ diety, ½ x 21,00 = 10,50
3. Delegacja Nr 65/2005 dla podróży służbowej wykonanej w dniu 11.04.2005 w celu uczestnictwa w warsztatach poświęconych problematyce programowania projektów na rzecz rozwoju społeczeństwa informacyjnego w ramach Regionalnego Programu

Operacyjnego na lata 2007-2013 została rozliczona i wypłacona dla osoby nie będącej pracownikiem Urzędu Gminy.

4. Delegacja Nr 66/2005 dla podróży służbowej wykonanej w dniu 12.04.2005 w celu udziału w spotkaniu w ramach projektu SEKAP została rozliczona i wypłacona dla osoby nie będącej pracownikiem Urzędu Gminy.

3. Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju.

Zasady zwrotu poniesionych kosztów z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju określa Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. z 2002, Nr 236, poz.1991 z późn. zm.) Zarządzeniem z dnia 30 grudnia 2005 r. Nr OA.0151/195/2005 został wprowadzony Regulamin delegacji służbowych poza granicami kraju w Urzędzie Gminy w Mszanie.

Stosuje się między innymi następujące zasady:

- miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży jest miejscowość stałego miejsca pracy pracownika
- środek transportu określa pracodawca
- z tytułu podróży pracownikowi przysługują: diety oraz zwrot kosztów przejazdów, noclegów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej i innych udokumentowanych wydatków, określonych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb.
- Zwrot kosztów następuje po dostarczeniu przez pracownika rozliczenia delegacji w terminie 14 dni

Ustaień kontrolnych dokonano w oparciu o:

- wydruki kartoteki konta
- 130-WW-75023-442 – delegacje służbowe, zagraniczne – **załącznik Nr 10 do protokołu**
- rejestr delegacji

W trakcie kontroli sprawdzono rozliczenie i wypłatę delegacji zagranicznej na podstawie kartoteki konta w miesiącu czerwcu 2005 r. - WB 169 z dnia 13.06.2005 r. Polecenie wyjazdu służbowego zarejestrowane w Rejestrze delegacji pod pozycją 100/2005. Delegacja wystawiona na odbycie podróży służbowej samochodem osobowym w dniu 3 czerwca 2005 r. do Czech - miejscowość Petrowice

W drodze czynności kontrolnych ustalono, iż do wyliczenia należnej diety przyjęto wartość średnią dolara wg NBP z dnia odbywania podróży służbowej:

Rozliczenie kosztów delegacji zagranicznej – Mszana – Petrowice w Czechach

Wyjazd z Mszany w dniu 03.06.2005 – Przekroczenie granicy w Raciborzu o godz. 7.15 powrót godz. 7.50

Czas pobytu pracownika za niepełną dobę podróży do 8 godzin - przysługuje 1/3 diety

Naliczono dietę - 40 USD x 1/3 = 13,33 USD

Przelicznik USD na dzień 3.06.2005 wynosił 3,3569 zł

13,33 USD x 3,3569 = 44,75 zł

Zwrot kosztów podróży:

$39 \text{ km} \times 2 = 78 \times 0,7846 = 61,20 \text{ zł}$

Zwrot kosztów podróży oraz wypłatę diety w wysokości 105,95 zł dokonano w dniu 13.06.2005 r.

Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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 poz. 1991 z późn. zm.), wysokość diety za dobę podróży w poszczególnych państwach jest określona w załączniku do rozporządzenia. Dieta przysługuje w wysokości obowiązującej dla docelowego państwa podróży. Na podstawie załącznika do rozporządzenia przy podróżach do Czech dieta wynosi 33 EUR. Jak z powyższego wynika, dieta powinna być wypłacona w przeliczeniu 33 EUR na dzień 03.06.2005 r.

Na podstawie kursu średniego NBP 1 EUR na dzień 03.06.2005 r. wynosił 4,1215 zł.

$33 \text{ EUR} \times 1/3 = 11,00 \text{ USD}$

$11,00 \times 4,1215 = 45,34$

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Załączniki:

- 1) załącznik nr 1 – wyjaśnienia inspektora ds. rady gminy
- 2) załącznik nr 2 – kartoteka konta
- 3) załącznik nr 3 – Tabela Nr 1 – obejmująca analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych za luty i maj 2005;
- 4) załącznik nr 4 – Tabela Nr 2 – obejmująca analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych za wrzesień i listopad 2005;
- 5) załącznik nr 5 – Tabela Nr 3 – obejmująca analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych za styczeń i marzec 2006;
- 6) załącznik nr 6 – wyjaśnienia inspektora ds. księgowości budżetowej,
- 7) załącznik nr 7 – kartoteka konta
- 8) załącznik nr 8 - Tabela Nr 4 – obejmująca analizę wypłaconych delegacji według kartoteki konta i ich finansową realizację za 2005 r.;
- 9) załącznik nr 9 - Tabela Nr 5 – obejmująca analizę wypłaconych delegacji według kartoteki konta i ich finansową realizację za 2006 r. ,
- 10) załącznik nr 10 – kartoteka konta

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr ---- /2006.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana :

Zespół kontrolujący:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu

