

Wrocław, 2 stycznia 2003 roku

WK.0913/128/K-64/02

**Pan
Robert Tarsa
Wójt Gminy Podgórzyn**

**ul. Żołnierska 14
58-562 Podgórzyn**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 18 do 22 listopada 2002 roku kontrolę sprawdzającą w Urzędzie Gminy Podgórzyn.

Kontrolą objęto realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzeniu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Podgórzyn w wystąpieniu pokontrolnych nr WK.0913/128/K-4/01 z 10 maja 2001 roku o numerach:

17 w części "...spowodowanie zwrotu do budżetu gminy kwoty 4.865,50 zł wydatkowanej na pobyt w gminie Podgórzyn pracowników UG Kruklanki"; 25 w części "...przypisanie do zwrotu kwoty 343,02 zł nienależnie wypłaconej Inie Sagirow z tytułu ryczału na jazdy lokalne" oraz 19, 20, 21, 22, 23, 24 i 40.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych o numerach 2, 5, 8, 29, 32, 38, 39 poinformowała Skarbnik Gminy Urszula Kazieczko w złożonym przez siebie oświadczeniu.

Kontrola wykazała, że:

1. Wnioski pokontrolne o numerach 21, 22, 23, 24 oraz 40 dotyczące zwrotu do budżetu gminy środków pieniężnych w łącznej kwocie 8.143,86 zł nienależnie wypłaconych pracownikom, w tym byłej Pani Wójt i osobom spoza Urzędu, zrealizowane zostały: 10 października 2002 roku - wpłaty w kwocie 4.165,66 zł i 19 listopada 2002 roku - wpłata w kwocie 3.978,20 zł, tj 15 miesięcy od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwłoki tej nie uzasadnia brak obsady na stanowisku Skarbnika, ponieważ przez cały okres zatrudniona była osoba na stanowisku zastępcy skarbnika i była pełna obsada w pionie finansowo-księgowym.
2. Nie zostało zrealizowane zalecenie pokontrolne nr 25; nie były podjęte działania w celu przypisania do zwrotu kwoty 343,02 zł nienależnie wypłaconych byłej Przewodniczącej Rady Gminy z tytułu ryczału na jazdy lokalne.
3. Nie zostało wykonane zalecenie pokontrolne o numerze 19 - „udzielanie i rozliczanie zaliczek na wydatki do rozliczenia zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2000 roku w sprawie szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych... (Dz.U. nr 122, poz. 1333)”. W piśmie z dnia 17 sierpnia 2001 roku, w odpowiedzi o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych, była Wójt Gminy potwierdziła nieprawdę; udzielona informacja, że zaliczki udziela się i rozlicza zgodnie

z przepisami ww. rozporządzenia, nie została potwierdzona w trakcie przedmiotowej kontroli. Stwierdzono, że nieprawidłowości wykazywane w kontrolach poprzednio przeprowadzanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową występowały również w 2001 i I półroczu 2002 roku. Należności z tytułu pobranych zaliczek zaksięgowane na analitycznym koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Jolanta Piwcewicz”, na dzień 31.05.01 r. stanowiły kwotę 4.250 zł i udzielane były kolejne zaliczki - na łączną kwotę 4.100 zł; na 31.07.01 r. stanowiły kwotę 6.288,66 zł i pobrane były kolejne zaliczki na łączną kwotę 4.350 zł; na 31.12.01 r. stan należności z tytułu pobranych i nie rozliczonych zaliczek stanowił kwotę 1.689 zł. W 2002 roku pobranych było 12 zaliczek na łączną kwotę 8.950 zł, a dokonana jedna wpłata - w dniu 17.01.2002 roku na kwotę 150 zł.

Zaliczki pobrane na wydatki do rozliczenia nie były rozliczane przez Wójta Gminy. Saldo należności z tego tytułu zaksięgowane na koncie 234 uznawane było na podstawie dowodów zastępczych – polecenia księgowania PK, które nie spełniały wymogów określonych w art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, bowiem nie były wymienione dowody źródłowe. Określona była kwota zbiorcza stanowiąca podstawę uznania i załączono plik poleceń wyjazdu służbowego, rachunków za konsumpcję w trakcie trwania podróży służbowych i faktur za wydatki na cele reprezentacyjne. Analiza dokumentów źródłowych wykazała przypadki nierzetelnego sprawdzania prawidłowości rozliczania kosztów podróży i braku na tym odcinku odpowiedniego nadzoru, czego dowodem było m. in. to, że nie dokonano odpowiednich korekt w odniesieniu do tych przypadków, kiedy do rozliczenia przyjęta była stawka za 1 km przebiegu pojazdu - przy odbywaniu podróży służbowej samochodem służbowym, a także dwukrotnego rozliczenia kosztów podróży oraz uznania konta na podstawie kosztów podróży innych pracowników Urzędu. W związku z powyższym stan należności z tytułu udzielonych zaliczek zaksięgowany na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Jolanta Piwcewicz, został nienależnie uznany kwotą 1.097,42 zł.

4. Nie zostało wykonane zalecenie pokontrolne o numerze 20 – „rozliczanie kosztów podróży służbowych na terenie kraju zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży na służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 69, poz. 454)”.

W wymienionym piśmie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych podana była informacja, że koszty podróży służbowych na terenie kraju są rozliczane zgodnie z przepisami §§4 i 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zasad ustalania... , co było niezgodne ze stanem rzeczywistym.

Przedmiotowa kontrola wykazała, że w rozliczeniach kosztów podróży nadal nie były naliczane diety przysługujące za czas od rozpoczęcia podróży służbowej do powrotu po wykonaniu zdania, lecz uwzględniano faktycznie poniesione wydatki na konsumpcję, w kwotach przekraczających wysokość należnej diety. Negatywnym tego skutkiem było nienależne pobranie przez byłą Wójt Gminy Jolantę Piwcewicz środków pieniężnych w kwocie 320,06 zł.

5. Skarbnik Gminy w złożonym oświadczeniu wskazała, że nie zostały zrealizowane wnioski pokontrolne o numerach 2 i 29.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - wnosi o

wyeliminowanie wszystkich nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, a mianowicie:

1. Spowodowanie zwrotu do budżetu kwoty 343,02 zł z tytułu nienależnie wypłaconego ryczału na jazdy lokalne Inie Sagirow byłej Przewodniczącej Rady Gminy.
2. Udzielanie i rozliczanie zaliczek na wydatki do rozliczenia zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych (...).
Spowodowanie zwrotu do budżetu kwoty 1.097,42 zł z tytułu nienależnego uznania konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Jolanta Piwcewicz”.
3. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 19 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151, poz. 1720 ze zm.).
Spowodowanie zwrotu przez panią Jolantę Piwcewicz do budżetu kwoty 320,06 zł z tytułu wydatków poniesionych na konsumpcję w kwotach przekraczających należną dietę.
4. Pełną realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.0913/128/K-4/01 z 10 maja 2001 roku.
5. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Maurycjusz Żukowski

Przewodniczący Rady Gminy