



Protokół z kontroli
przeprowadzonej w okresie od 08.04.2016 r. do 30.06.2016 r.
przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kołobrzeg w
Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

Działając zgodnie z art. 18 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz w oparciu zapisy Rozdziału IX punkt 2 Statutu Gminy Kołobrzeg i zatwierdzonego Uchwałą Nr XIV/97/2016 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 19 stycznia 2016 r. planu pracy Komisji Rewizyjnej przedstawiamy wyniki kontroli .

Jednostka kontrolowana:

Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Kołobrzeg,
ul. Trzebiatowska 48 a, 78-100 Kołobrzeg

Jednostka nadzorująca:

Wójt Gminy Kołobrzeg.

I. Zakres kontroli:

Celowość delegowania pracowników i sposób rozliczania delegacji służbowych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg za rok 2015.

Kontrolę przeprowadzili:

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kołobrzeg w składzie:

1. Tomasz Szafrąński – kierownik zespołu kontrolnego,
 2. Krzysztof Chabaj – członek zespołu kontrolnego,
- na podstawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy Kołobrzeg nr ORGI.0004.1.2016 z dnia 08.04.2016 r. oraz upoważnienia z dnia 08.04.2016 r. Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Pana Krzysztofa Chabaja wyznaczającego radnego Tomasza Szafrąńskiego na kierownika zespołu kontrolnego.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Włodzimierz Popiołek – Wójt Gminy Kołobrzeg.

Informacji w czasie kontroli udzielali:

- Aleksander Russ – Zastępca Skarbnika Gminy Kołobrzeg
- Adam Budka – Sekretarz Gminy Kołobrzeg

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową. Zespół kontrolny koncentrował się na delegacjach o znacznej wartości finansowej.

W trakcie kontroli przedłożone zostały następujące dokumenty:

1. Kopia rejestru delegacji służbowych, potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Sekretarza Gminy Pana Adama Budkę.
2. Pismo Urzędu Gminy Kołobrzeg, znak S.1710.4.2016 z dnia 18.04.2016 r. informujące zespół kontrolny o środkach zaplanowanych w budżecie Gminy Kołobrzeg na zwrot kosztów delegacji służbowych i ryczałtów samochodowych.
3. Zestawienie przyznanych w roku 2015 ryczałtów samochodowych.
4. Zestawienie sald i obrotów za m-ce od stycznia do grudnia 2015 r. dotyczące ryczałtów samochodowych.
5. Zestawienie sald i obrotów za m-ce od stycznia do grudnia 2015 r. dotyczące rozliczenia delegacji służbowych według daty wystawienia.
6. Zestawienie sald i obrotów za m-ce od stycznia do grudnia 2015 r. dotyczące rozliczenia delegacji służbowych według nazwisk pracowników.
7. Uchwały Rady Gminy Kołobrzeg i Zarządzenia Wójta Gminy Kołobrzeg zwiększające o 15 800 zł (to jest o 105,33 %) wydatki na zwrot kosztów podróży służbowych w stosunku do zaplanowanych w budżecie na początku roku 2015 – 2 uchwały i 4 zarządzenia.

II. Ustalenia kontroli ujęto według następujących tematów:

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
2. Sposób wydawania i rejestracji delegacji służbowych.
3. Sposób udokumentowania wydatków, związanych z wykonaniem polecenia wyjazdu służbowego: rozliczenie kosztów podróży i wypłata poniesionych przez delegowanego pracownika wydatków.
4. Wnioski zespołu kontrolnego

1. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

Wydawanie i rejestr poleceń wyjazdu służbowego (dalej zwanych delegacjami) powierzono Pani Iwonie Pańtak (sekretarce) zgodnie z zakresem czynności.

Realizacje gotówkowych rozliczeń delegacji krajowych i zagranicznych powierzono Panu Aleksandrowi Russ (zastępcy Skarbnika).

Aktami prawnymi, dotyczącymi kontrolowanych zagadnień są:

- Ustawa z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z zm.) .
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 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 sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271).

2. Sposób wydawania i rejestracji delegacji służbowych.

Rejestr delegacji pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg prowadzi Pani Iwona Pańtak – sekretarka Urzędu Gminy Kołobrzeg zgodnie z zakresem czynności.

Rejestr poleceń wyjazdów służbowych krajowych zawiera następujące rubryki:

- 1) liczbę porządkową,
- 2) imię i nazwisko delegowanego,
- 3) miejscowość,
- 4) transport,
- 5) data.

Rejestr poleceń wyjazdu służbowego prowadzony jest w zeszycie w kratkę formatu A5. Poszczególne lata odznaczane są poziomym wierszem z wypełnionym rokiem, którego rejestr dotyczy. W analizowanym rejestrze anulowano 5 delegacji:

- poz. 77 – W. Pańtak do Koszalina z dnia 14.04.2015 r.
- poz. 148 – A. Budka do Szczecina z dnia 27.05.2015 r.
- poz. 188 – M. Kukie do Grzybowa, Dźwirzyna z dnia 28.07.2015 r.
- poz. 235 – Iwona Pańtak do Szczecina z dnia 17.09.2015 r.

- poz. 243 – L. Garbiak do Koszalina z dnia 21.10.2015 r.

Według oświadczenia Pani Iwony Pańtak druki anulowanych delegacji gromadzone są w osobnym rejestrze.

3. Sposób udokumentowania wydatków, związanych z wykonaniem polecenia wyjazdu służbowego: rozliczenie kosztów podróży i wypłata poniesionych przez delegowanego pracownika wydatków.

1) **Udokumentowanie** wydatków związanych z odbytą delegacją należy do delegowanego pracownika, który po dokładnym wypełnieniu rachunków kosztów podróży - na stronie drugiej druku- wpisuje datę przedłożenia delegacji do Referatu Budżetu i Finansów oraz potwierdza ten fakt swoim podpisem w stosownej rubryce. Termin rozliczenia jest zgodny z par. 5 ust. 1 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

2) **Wyznaczony** pracownik Referatu Budżetu i Finansów sprawdza dokument pod względem formalnym i rachunkowym. Jeżeli delegowanemu pracownikowi udzielono wcześniej zaliczki na poczet kosztów podróży, to pracownik rozliczający się ustala jej wysokość i uwzględnia tą kwotę przy rozliczeniu delegacji. Po sprawdzeniu formalnym i rachunkowym ostatecznie delegacje do wypłaty zatwierdza Wójt i Skarbnik Gminy, bądź osoby upoważnione. Referat stosuje zasady przyznawania wysokości diet, ryczałtów i innych kosztów związanych z podróżami służbowymi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

3) **Ryczałty** na samochody prywatne pracowników są przyznawane na przejazdy lokalne na terenie gminy, delegacje do miejscowości poza terenem gminy. Ryczałty liczone są na wielkość jednostki administracyjnej. W przypadku naszej gminy jest to ilość do 300 km miesięcznie. Na ryczałty dla pracowników UG zawierane są każdorazowo umowy cywilno-prawne, co regulują przepisy

Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Według zestawienia dołączonego do niniejszego protokołu umowę na ryczałty samochodowe w roku 2015 zawarto z 15 pracownikami.

W ramach przeprowadzonej kontroli zespół kontrolny wybrał następujące druki poleceń wyjazdu służbowego:

- nr 100/2015 z dnia 29.04.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 1423,57 zł
- nr 190/2015 z dnia 29.07.2015 r. Macieja Bejnarowicza na kwotę 150,44 zł
- nr 189/2015 z dnia 29.07.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 162,10 zł
- nr 40/2015 z dnia 02.03.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 865,00 zł
- nr 96/2015 z dnia 23.04.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 1021,04 zł
- nr 221/2015 z dnia 07.09.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 1604,59 zł
- nr 267/2015 z dnia 05.11.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 505,48 zł
- nr 282/2015 z dnia 23.11.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 344,26 zł
- nr 80/2015 z dnia 14.04.2015 r. Macieja Bejnarowicza na kwotę 198,88 zł
- nr 79/2015 z dnia 14.04.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 205,56 zł
- nr 162/2015 z dnia 22.06.2015 r. Włodzimierza Popiołka na kwotę 81,91 zł

Rozliczenie powyższych delegacji odbywało się przy zastosowaniu przepisów rozporządzeń dotyczących podróży służbowych i ustalono stawki maksymalne zwrotu kosztów podróży samochodem prywatnym. Stawki określono jako kwotę przysługującą za przejechanie jednego kilometra z rozróżnieniem wg pojemności skokowej silnika. Aktualnie wynoszą one: dla pojemności silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł, powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł.

W badanej próbie dokumentów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Delegacje nr 189/2015, 190/2015 - wyjazd na festiwal Słowian i Wikingów na Wolin W. Popiołka i M. Bejnarowicza.
 - podróż w to samo miejsce i w tym samym czasie dwoma własnymi samochodami,
 - brak daty zakończenia podróży służbowej,
 - ilość przejechanych kilometrów różna na każdym druku delegacji (M. Bejnarowicz 180 km, W. Popiołek 176 km).
- Delegacje nr 79/2015, 80/2015 - wyjazd na seminarium dot. polityk publicznych i perspektywy UE 2014-2020 do Szczecinka W. Popiołka i M. Bejnarowicza.
 - podróż w to samo miejsce i w tym samym czasie dwoma własnymi samochodami,
 - brak daty zakończenia podróży służbowej,
 - ilość przejechanych kilometrów różna na każdym druku delegacji (M. Bejnarowicz 110 km, W. Popiołek 114 km)
- Delegacja nr 40/2015 - wyjazd na XXIX Zgromadzenie Ogólne Związku Gmin Wiejskich RP W. Popiołka.
 - delegacja została wystawiona na czas od 05.03.2015r. do 06.03.2015r. a rozliczona do dnia 07.03.2015 r. Na delegacji widoczne ślady poprawiania kwot rozliczenia – kwota początkowa 938 zł poprawiono na 865 zł różnica 73 zł. Rozliczono koszty diety w wys. 30 zł a z przedstawionego programu imprezy wynika, że zapewniano kolacje w pierwszym dniu i lunch z przerwami kawowymi z drugim dniu. Hotel został zarezerwowany na W. Popiołka z osobą towarzyszącą i opłacony od razu na dwie doby na kwotę 720 zł i 130 zł koszty parkingu. Z odrębnej nie podpisanej ani datowanej adnotacji na fakturze nr 15235/H3393 wynika, że do rozliczenia przyjęto jeden nocleg za 320 zł i koszt parkingu w kwocie 65 zł. W części „rachunek kosztów podróży” błędnie wpisano kwotę 450,50 zł w rubryce „Ryczałty na dojazdy” .

- Delegacja nr 96/2015 - wyjazd na spotkanie w sprawie programu PROSUMENT W. Popiołka
 - w rubryce dokąd wpisano m. Kobylnica , a rozliczenie delegacji zawiera trasę Kołobrzeg – Kobylnica (102 km), Kobylnica - Tuchomie (157 km), Tuchomie - Poznań (476 km) i Poznań –Kołobrzeg (261 km) co daje łącznie 1096 km.
 - brak daty zakończenia podróży służbowej,
- Delegacja nr 97/2015 - wyjazd do Poznania na Targi (jakie nie wpisano) W. Popiołek
 - brak rozliczenia w/w delegacji - wyjaśniono, że rozliczenie nastąpiło przy delegacji nr 96/2015 r. .
 - brak daty zakończenia podróży służbowej,
 - osobą zatwierdzająca własną wypłatę jest W. Popiołek.
- Delegacja nr 221/2015 - wyjazd do Krynicy Zdroju na XXV Forum Ekonomiczne , W. Popiołek kwota 1604,59 zł,
- Delegacja nr 267/2015 - wyjazd do Poznania na konferencje w sprawie rozliczeń VAT i do Szczecinka (celu podróży nie wpisano) W. Popiołek,
 - konferencja jednodniowa rozpoczęta i zakończona dnia 09.11.2015 r.
 - delegacje wystawiono na dwie doby nie podając celu podróży do m. Szczecinek – zwiększenie kosztów poprzez dwie diety i dodatkowo przejechane kilometry.
 - ponownie osobą zatwierdzająca własną wypłatę jest W. Popiołek.
- Delegacja nr 282/2015 - wyjazd do Kościerzyny na seminarium „Zrównoważone energetycznie miasta” - W. Popiołek
 - podano różne odległości na tej samej trasie, Kołobrzeg – Kościerzyna 180 km, Kościerzyna - Kołobrzeg 196 km
 - brak daty zakończenia podróży służbowej,

- Delegacja nr 162/2015 - wyjazd na spotkanie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty - W. Popiołka
 - brak daty zakończenia podróży służbowej,
- Delegacja nr 100/2015 - wyjazd do Krakowa na Europejski Kongres Samorządów - W. Popiołek : koszt delegacji 1423,57 zł
 - brak sprawdzenia rozliczenia delegacji pod względem formalnym i rachunkowym
 - ponownie osobą zatwierdzającą własną wypłatę jest W. Popiołek.

4. Wnioski zespołu kontrolnego:

1. Udokumentowano brak dbałości o racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi na podróże służbowe.
 - W dwóch przypadkach Wójt i Zastępca Wójta udali się w to samo miejsce, w jednym czasie i w tym samym celu dwoma osobnymi samochodami – delegacje nr 189/2015, 190/2015 i nr 79/2015, 80/2015
2. W ośmiu przypadkach stwierdzono brak wpisanej daty zakończenia delegacji, co może powodować sztuczne przedłużanie okresu podróży służbowej.
3. W czterech przypadkach wypłatę na własny rachunek zatwierdza W. Popiołek.
4. W jednym przypadku stwierdzono brak sprawdzenia rozliczenia delegacji pod względem formalnym i rachunkowym.
5. W jednym przypadku (delegacja nr 40/2015) stwierdzono szereg poprawek na delegacji, poprzez zamazanie pierwotnych zapisów i na tym miejscu wpisanie nowych kwot. Powinno być skreślenie i obok właściwa kwota z podpisem osoby korygującej. Na tej samej delegacji znalazła się nie podpisana ani nie datowana notatka odręczna o przyjętym sposobie rozliczenia – niezgodnym z przedstawionymi fakturami.
6. Wójt Gminy Kołobrzeg w roku 2015 zwiększył o 15 800 zł (to jest o 105,33 %) wydatki na zwrot kosztów podróży służbowych w stosunku do

zaplanowanych w budżecie na początku roku 2015. Kwota powyższa została przeznaczona na delegacje głównie zarządzeniami Wójta poza funkcją kontrolną Rady Gminy - jedynie 2 uchwały podjęte przez Radę zawierały zgodę na zwiększenie w tym dziale na kwotę łączną 2300 zł.

7. Z analizowanych delegacji wyłania się jeden ważny wniosek – polecenia wyjazdu służbowego w Urzędzie Gminy Kołobrzeg charakteryzują się zupełną dowolnością i w większości brakiem merytorycznych przesłanek do odbycia takich podróży. Bardzo często wydawane są zgody na transport własnym samochodem, co jest najdroższym środkiem lokomocji.
8. Podróże służbowe Wójta Włodzimierza Popiołka w roku 2015 kosztowały mieszkańców gminy kwotę 11 475,05 zł .
9. Podróże służbowe Zastępcy Wójta Macieja Bejnarowicza w roku 2015 kosztowały mieszkańców gminy kwotę 7 837,70 zł .

III. Zalecenia pokontrolne

1. Zespół kontrolny zaleca wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem norm prawnym ze szczególnym zwróceniem uwagi na wypełnianie delegacji w sposób czytelny. Wszystkie rubryki winny być wypełnione zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
2. Zespół kontrolny wnosi o częstszą kontrolę racjonalności wykorzystywania środków finansowych przeznaczonych na podróże służbowe i zmniejszenie w budżecie gminy kwoty przeznaczonej na delegacje .
3. W związku z upoważnieniem Wójta w uchwale budżetowej do dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz majątkowych Rada Gminy straciła zdolność kontroli na etapie zmian w budżecie, co skutkuje dowolnością gospodarowania środkami publicznymi. Należy przeanalizować w związku z powyższym cofnięcie takiego upoważnienia.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu /wnosi następujące zastrzeżenia*)

Uwagi o zaliczeniu

.....

.....

.....

.....

.....

.....

*) *niepotrzebne skreślić*

Protokół sporządzono w 4 egzemplarzach na 10 ponumerowanych stronach.

WÓJT

.....
Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej
mgr inż. Andrzej Kuciołek

Tomasz Szatveidu

.....
Chobaj Krzysztof
podpis zespołu kontrolnego