

Protokół

z czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej na I półroczu 2016 r. oraz w oparciu o upoważnienie Przewodniczącej Rady Miejskiej Mieroszowa do przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie wyjazdów służbowych i kosztów delegacji pracowników Urzędu Miejskiego za 2015 roku w porównaniu do roku 2014.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych : 5 kwietnia 2016 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych : 20 maja 2016 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Burmistrz Gminy Mieroszów, Marcin Raczyński

Adres kontrolowanej jednostki: Pl. Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów

Komisja Rewizyjna oświadcza, że kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia wydanego przez Przewodniczącą Rady Miejskiej i została przeprowadzona zgodnie z § 91 ust.1 Statutu Gminy cyt.:

1. zgodności z prawem,
2. gospodarności,
3. rzetelności,
4. celowości,
5. zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Jako dowody zostały wykorzystane w szczególności:

1. dokumenty
2. wyjaśnienia kontrolowanych.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Z-ca Skarbnika Gminy – Pani Magdalena Ostaszewska z referatu finansowego.

WYJAZDY SŁUŻBOWE

Przebieg, pozyskane dokumenty do kontroli, ustalenia – podstawa prawna.

Dokumenty określające zasady wyjazdów służbowych oraz zasad rozliczania kosztów delegacji pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie:

- 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.
Na podstawie art. 775 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.2))
- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 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.27I).
- Rejestr wyjazdów służbowych.
- Wybrane polecenia wyjazdu służbowego (delegacje).

Rejestr wyjazdów służbowych znajduje się w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Mieroszowie i jest prowadzony przez pracowników referatu Organizacyjno – Prawnego i Obsługi Interesantów obsługujących sekretariat.

Za okres od 1.01.2014 do 31.12.2014 r. zewidencjonowanych wyjazdów zgodnie z arkuszem ewidencyjnym wydanych poleceń wyjazdu Urzędu Miejskiego w Mieroszowie odnotowano 563 wyjazdy. Koszt podróży służbowych wyjazdów pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie wyniósł ogółem w 2014 r. 38 224, 87 zł.

Za okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 r. zewidencjonowanych wyjazdów zgodnie z arkuszem ewidencyjnych wydanych poleceń wyjazdu Urzędu Miejskiego

w Mieroszowie odnotowano 554 wyjazdy. Koszt podróży służbowych wyjazdów pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie wyniósł ogółem w 2015 r. 27 492,14 zł.

Analizując powyższe dane należy stwierdzić, że ilość wyjazdów służbowych w kontrolowanym okresie jest porównywalna, natomiast koszty podróży służbowych w roku 2015 uległy obniżeniu o kwotę powyżej 10 tys. zł.

Urząd Miejski w Mieroszowie do rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników opiera się na Rozporządzeniu 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 dnia 5 lutego 2013 r. 2013 r. poz. 167) oraz Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 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 r. nr 27, poz. 271 ze zm.).

O wyborze środka lokomocji w poleceniu wyjazdu służbowego decyduje kierownik jednostki.

**Stawki za 1 km przebiegu pojazdu
Podróże służbowe, kilometrówka i ryczał samochodowy
okres obowiązywania : od 14.11.2007**

Okres	od 14.11.2007 - nadal (zł)
Stawka za 1 km przebiegu:	
a) samochodu osobowego	
- o poj. skok. do 900 cm ³	0,5214
- o poj. skok. pow. 900 cm ³	0,8358
b) motocykla	0,2302
c) motoroweru	0,1382

**Analiza wyjazdów służbowych Burmistrza Mieroszowa i kosztów z nimi
związanych za okres 01.01.2014 do 31.12.2015 r.**

W roku 2014 Burmistrz Mieroszowa odbył 110 wyjazdów służbowych. Koszt wyjazdów służbowych 14 950, 37 zł.

W roku 2015 Burmistrz Mieroszowa odbył 56 podróży służbowych na kwotę 4 723, 97 zł.

Dokonana analiza wyjazdów służbowych Burmistrzów Mieroszowa w roku 2014 do roku 2015 wskazała na znaczne zmniejszenie zarówno ilości, jaki i kosztów wyjazdów służbowych.

Szczegółowa analiza pod względem merytorycznym wybranych delegacji Burmistrzów Mieroszowa na podróże krajowe przedstawia poniższa tabela :

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr	na czas	do miejscowości	Uwagi Komisji Rewizyjnej
1.	69/14	14.02.2014 r.	Kłodzko	bez uwag
2.	353/14	28.08.2014 r.	Lubawka	bez uwag
3.	456/14	25.10.2014 r.	Czarny Bór	bez uwag
4.	10/15	13.01.2015 r.	Wałbrzych	bez uwag
5.	238/15	12.06.2015 r.	Wałbrzych	bez uwag
6.	459/15	04.11.2015 r.	Wałbrzych	bez uwag

Szczegółowa analiza pod względem merytorycznym wybranych delegacji pracowników Urzędu na podróże krajowe przedstawia poniższa tabela :

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr	na czas	do miejscowości	Uwagi Komisji Rewizyjnej
1.	77/14	20.02.2014 r.	Gmina Mieroszków	Cel i miejsce wyjazdu jest opisany w sposób lakoniczny i ogólny
2.	263/14	17.06.2014 r.	Gmina Mieroszków	Cel delegacji opisany w lakoniczny sposób, enigmatyczny, nie można określić celu wyjazdu
3.	336/14	11.08.2014 r.	Gmina Mieroszków	Cel wyjazdu nieokreślony, lakoniczny, brak szczegółów
4.	390/14	18.09.2014 r.	Gmina Mieroszków	Brak w opisie jakiej inwestycji dotyczył wyjazd. Wymieniono kilka miejscowości.

5.	399/14	24.09.2014 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu nieokreślony, lakoniczny, brak szczegółów
6.	437/14	15.10.2014 r.	Gmina Mieroszów	Rozliczenie kosztów wyjazd – przyjazd elementy nierzetelności
7.	491/14	14.11.2014 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny, niepełny. Rachunek kosztów nie jest wypełniony prawidłowo.
8.	151/15	13.04.2015 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny. Rachunek kosztów podróży wypełniony nieprawidłowo.
9.	156/15	17.04.2015 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny. Rachunek kosztów podróży wypełniony nieprawidłowo.
10.	171/15	04.05.2015 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny, niepełny. Rachunek kosztów podróży wypełniony nieprawidłowo.
11.	283/15	15.07.2015 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny, niepełny. Rachunek kosztów podróży wypełniony nieprawidłowo.
12.	474/15	13.11.2015 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny, niepełny. Rachunek kosztów podróży wypełniony nieprawidłowo.
13.	526/15	07.12.2015 r.	Gmina Mieroszów	Cel wyjazdu lakoniczny, niepełny. Rachunek kosztów podróży wypełniony nieprawidłowo.

**Szczegółowa analiza wyjazdów służbowych wielu pracowników delegowanych
w to samo miejsce, o tym samym charakterze.**

Zespół Kontrolny po dokonanej analizie przedstawionych dokumentów stwierdza, co następuje :

1. Analizie poddano 13 wyjazdów służbowych o charakterze zbiorowym, na które wystawiono od 3 do 6 delegacji w 2014 i w 2015 roku

Wyjazdy służbowe dotyczyły pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie oraz Dyrektorów Szkół i Przedszkola Miejskiego na terenie gminy Mieroszów.

2. a. Na podstawie przeprowadzonych czynności Komisja ustaliła, że wyjazdy służbowe

pracowników Urzędu Miejskiego były rozliczne w sposób prawidłowy (np. z oddelegowanych pracowników tylko jedna osoba dokonywała rozliczenia delegacji w zakresie transportu, natomiast pozostałe osoby otrzymywały diety wynikające z zapisów ustawowych , bądź delegacje były rozliczane bezkosztowo).

Delegacje, o których mowa wyżej to:

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr	Ilość osób	do miejscowości
1.	252,253,254/14	3	Wrocław
2.	264,265,266,267/14	4	Bardo
3.	296,297,298,299/14	4	Wrocław

2.b. Wyjazdy służbowe Dyrektorów Szkół i Przedszkola w roku 2014 i 2015 o charakterze zbiorowym wzbudziły zastrzeżenia w zakresie rozliczania delegacji służbowych ponieważ każda z delegacji zbiorowych (jeden cel i ten sam charakter) została rozliczona osobno przez każdego z uczestników. W rozliczeniu wyjazdów służbowych zostały podane różne ilości kilometrów chociaż miejsce cel wyjazdu było takie same. Delegacje, o których mowa wyżej to :

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr	Ilość osób	do miejscowości
1.	41,42,43,44/14	4	Wrocław
2.	62,63,64,65/14	4	Wałbrzych
3.	359,360,361,362,363/14	5	Wałbrzych
4	485,486,487,488/15	4	Wałbrzych

Wnioski Komisji Rewizyjnej z kontroli wydatków związanych z delegacjami służbowymi pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie:

1. Należy przestrzegać art. 22 ust. 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) cyt. „Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.”;
2. Komisja Rewizyjna stwierdziła, że rejestr delegacji prowadzony jest prawidłowo i czytelnie;
3. Z uwagi na to, że Urząd Miejski w Mieroszowie nie dysponuje służbowymi pojazdami rozliczanie diet, delegacji, podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych odbywa się na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku;
4. Odbywanie podróży służbowych przez pracowników samochodami nie będącymi pojazdami pracodawcy następuje na podstawie polecenia wyjazdu służbowego, a rozliczanie wyjazdu odbywa się na podstawie ilości przejechanych kilometrów;
5. Rejestr wydawanych delegacji na podróże służbowe prowadzony jest przez Sekretariat Urzędu.

W roku 2014 wydano ogółem **563** delegacje służbowe, łączna kwota wydatków podróży służbowych oraz faktur i paragonów z nimi związanych wyniosła **38224,87 zł.**

W roku 2015 wydano ogółem **554** delegacje służbowe, łączna kwota wydatków podróży służbowych oraz faktur i paragonów z nimi związanych wyniosła **27492,14 zł.**

W roku 2014 Burmistrz Mieroszowa odbył **110** podróży służbowych, łączna kwota wydatków podróży służbowych oraz faktur i paragonów z nimi związanych wyniosła **14950,37 zł.**

W roku 2015 Burmistrz Mieroszowa odbył **56** podróży służbowych, łączna kwota wydatków podróży służbowych oraz faktur i paragonów z nimi związanych wyniosła **4723,97 zł.**

Należy zauważyć, że w porównaniu ilości wyjazdów służbowych Burmistrza z **roku 2014** z ilością wyjazdów służbowych Burmistrza w **roku 2015** uległy **zmniejszeniu o 60 %**, również wydatkowane kwoty na wyjazdy służbowe Burmistrzów w **porównaniu roku 2014 do 2015** uległy **zmniejszeniu o kwotę 10226,4 zł.**

6. Komisja Rewizyjna zwraca również uwagę na błędy w rozpisywaniu delegacji służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie. W opisanych wyżej delegacjach pracowniczych cel i miejsce wyjazdu był opisany w sposób lakoniczny, niepełny i ogólny. Zdarzały się przypadki że rachunek kosztów nie był wypełniony prawidłowo. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna zaleca referatom dokonującym rozliczeń delegacji służbowych zarówno pod względem merytorycznym i rachunkowym zwiększenie nadzoru nad prawidłowym rozliczaniem delegacji służbowych.
7. Komisja Rewizyjna stwierdza, że delegacje służbowe Burmistrzów za lata 2014 i 2015 były rozliczone prawidłowo pod względem merytorycznym i rachunkowym i nie miała żadnych zastrzeżeń.
8. Komisja Rewizyjna zwraca również uwagę na delegacje zbiorowe pracowników jednostek organizacyjnych podległych UM w Mieroszowie odbywające się w tym samym czasie i do tego samego miejsca.
Komisja Rewizyjna w toku prowadzonej analizy stwierdziła, że w zbiorowych delegacjach (3-4 osoby) do tego samego miejsca o tej samej godzinie, pracownicy jadą prywatnymi środkami transportu każda z osobna. Ponadto ilość wykazanych przejechanych kilometrów różniła się pomiędzy delegacjami nawet o 10 km z tej samej miejscowości do tego samego miejsca.
Komisja Rewizyjna zaleca łączenie wyjazdów zbiorowych pracowników do tego samego miejsca i o tej samej porze jednym pojazdem oraz jednym rozliczeniem kosztów podróży służbowej, co w znacznej mierze przyniesie oszczędności finansowe związane z delegacjami służbowymi.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kierownikowi jednostki kontrolowanej. Pouczono Kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Na tym protokół zakończono i podpisano :

1. Dariusz Szmulik – Przewodniczący.....*Dariusz Szmulik*.....
2. Wojciech Oleszkiewicz – Wiceprzewodniczący.....*Wojciech Oleszkiewicz*.....
3. Jan Bednarz – Członek*Jan Bednarz*.....
4. Henryk Hnatiuk- Członek.....*Henryk Hnatiuk*.....
5. Jadwiga Kobus – Członek.....*Jadwiga Kobus*.....

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej*Wojciech Oleszkiewicz*.....