

Poznań, 18 lipca 2011r.

WK-0911/13/2011

Pan
Tomasz Łęcki
Przewodniczący Zarządu Związku
Międzygminnego
„Puszcza Zielonka”
w Murowanej Goślinie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Związku, obejmującej rok budżetowy 2010. Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 25.05.2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników w zakresie wykonywanych przez nich zadań, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa, a mianowicie:

1. Nie prowadzono ewidencji druków ścisłego zarachowania dot. arkuszy spisu z natury pomimo wskazania w pkt. 16 Załącznika Nr 5 - Instrukcja inwentaryzacyjna Związku Międzygminnego Puszcza Zielonka do Zarządzenia nr 06/2010 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 1 kwietnia 2010r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, że arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania.
2. Kontrola wydatków na podróże służbowe krajowe wykazała w badanej próbie, że w 1 przypadku delegowany nie wypełnił rachunku kosztów podróży pomimo wskazania przez zlecającego podróż w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 07A z dnia 20 stycznia 2010 r. środka lokomocji. Rachunek przedłożony został do księgowości w dniu 20 stycznia 2010 r. bez przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym. Delegowany nie podał w rozliczeniu delegacji godziny wyjazdu i przyjazdu - tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, czy z tytułu podróży służbowej należna jest dieta. Powyższe naruszyło przepisy § 3, § 5 ust.1 i 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. 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 2002r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz art. 21 ust. 1 pkt.6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu Zarządu powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Arkusze spisu z natury ewidencjonować w księdze druków ścisłego zarachowania.
2. Każdorazowo w poleceniu wyjazdu służbowego wypełniać rachunek kosztów podróży i dokonywać kontroli pod względem formalnym i rachunkowym.
3. Zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników dokonywać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. 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 r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES IZBY
24p. [signature]
Regionalna Izba Obrachunkowa

