

**UCHWAŁA NR 89/IX/2024
RADY MIEJSKIEJ W SEROCKU**

z dnia 30 października 2024 r.

**w sprawie przyjęcia protokołu Komisji Rewizyjnej z analizy delegacji służbowych pracowników Urzędu
Miasta i Gminy Serock w 2023r. oraz z zasad korzystania z samochodów służbowych**

Na podstawie art. 18 ust. 1 w zw. z art. 18a ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz § 128 ust. 2, § 132 ust. 2, § 135 i § 140 ust. 5 Statutu gminy Miasto i Gmina Serock stanowiącego załącznik do uchwały Nr 378/XL/2013 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 2 października 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego statutu gminy Miasto i Gmina Serock (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2013r. poz. 12936 ze zm.) Rada Miejska w Serocku uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się protokół Komisji Rewizyjnej z analizy delegacji służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Serock w 2023r. oraz z zasad korzystania z samochodów służbowych.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Serocku

Tomasz Pszczoła

RADCA PRAWNY

Stanisław Paszkowski

PROTOKÓŁ Nr 2/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Serocku
z dnia 07.10.2024 r.

z kontroli przeprowadzonej w *Urzędzie Miasta i Gminy, ul Rynek 21, 05-140 Serock* na temat: „*Analiza delegacji służbowych pracowników Urzędu Gminy (poza szkoleniami) w 2023 r. oraz zasady korzystania z samochodów służbowych.*”

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie 30.08 oraz 16.09.2024 r. w Sali Konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Serock, na podstawie Uchwały Nr 23/V/2024 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 03 lipca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2024. przez zespół sprawdzający w składzie:

- Mirosława BELI – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
- Teresa KRZYCZKOWSKA – Członek Komisji (nieobecna w dniach kontroli)
- Dominik KRZYKOWSKI – Członek Komisji
- Mariusz KUSIAK – Członek Komisji
- Mariusz ROSIŃSKI – Członek Komisji
- Małgorzata TOPCZEWSKA – Członek Komisji (nieobecna w dniu 30.08.2024 r.)

W trakcie kontroli uczestniczyli:

- Monika KARPIŃSKA – Skarbnik Miasta i Gminy Serock
- Rafał KARPIŃSKI – Sekretarz Miasta i Gminy Serock
- Beata WILKOWSKA – Kierownik Referatu AG
- Anna GILERT – Pracownik Referatu AG
- Anna ADAMOWSKA – Kierownik Referatu FN
- Bożena KACZMARCZYK – Kierownik Referatu OP

Zakres kontroli obejmował:

1. Sprawdzenie:

- poprawności rozliczania delegacji i podróży służbowych nie związanych ze szkoleniami.
- celowości wykorzystywania pojazdów prywatnych do celów służbowych i sposób rozliczania się z podróży służbowych z wykorzystaniem takiego środka transportu.

- Sprawdzenie właściwego prowadzenia wymaganej dokumentacji ewidencyjnej delegacji służbowych.
2. Zasadności wykorzystania pojazdów służbowych będących na ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Serock oraz sposób prowadzenia ewidencji przebiegu samochodu służbowego.

Sprawdzeniu został objęty okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r.

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu następujących kryteriów kontroli, takich jak: legalność, rzetelność, celowość oraz gospodarność.

OCENA OGÓLNA

Działalność gospodarczą i finansową w zakresie sprawdzanych obszarów oceniono **pozytywnie**.

Ujawnione nieprawidłowości: **Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości**

USTALENIA KONTROLI

1. W zakresie sprawdzenia poprawności rozliczania delegacji służbowych nie związanych ze szkoleniami oraz celowości wykorzystywania pojazdów prywatnych do celów służbowych i sposób rozliczania się z podróży służbowych z wykorzystaniem takiego środka transportu Komisji przedstawiono do sprawdzenia:

- Polecenia Wyjazdów Służbowych za IV kwartał 2023 r.:

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 59/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 63/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 64/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 66/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 69/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 70/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 74/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 71/2023

Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 72/2023

- Rejestr delegacji za 2023 rok.

- Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (Rb-28S).

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Komisja ustaliła:

- w sprawdzanym obszarze ustalono, iż wszystkie wyjazdy służbowe były wyjazdami krajowymi;
- w każdym z przedstawionych Poleceń Wyjazdu Służbowego potwierdzono pobyt w miejscu docelowym związanym z wyjazdem służbowym;
- zgodnie z Rozporządzeniem¹ pracodawca określił środek transportu do odbycia podróży służbowej;
- kierowani w podróż służbową pracownicy prawidłowo przedkładali Polecenia Wyjazdu Służbowego do rozliczenia kosztów podróży służbowej w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży. Wyjątek stanowią PWS Nr 71/2023 i PWS Nr 72/2023 gdzie z uwagi na przejazd pojazdem służbowym i podróż trwającą mniej niż 8 godzin nie rozliczono kosztów z tytułu diet, kosztów przejazdu, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, noclegów bądź innych niezbędnych dokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb. W miejscu pobytu zapewniono bezpłatne wyżywienie i zakwaterowanie;
- we wszystkich badanych przypadkach podróż służbowa nie trwała dłużej niż 8 godzin w związku z powyższym nie rozliczano należności z tytułu diet co było zgodne z Rozporządzeniem¹;
- Polecenia Wyjazdu Służbowego były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez Sekretarza i Skarbnika Miasta i Gminy Serock.
- Rozliczenie kosztów podróży związane z wykorzystaniem pojazdu prywatnego do celów służbowych było prawidłowe a ich wyliczenia stanowił iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu. Stawka określona została na poziomie określonym w Rozporządzeniu² i wynosiła dla samochodu osobowego:

¹ OBWIESZCZENIE MINISTRA RODZINY I POLITYKI SPOŁECZNEJ z dnia 2 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

² ROZPORZĄDZENIE MINISTRA INFRASTRUKTURY z dnia 22 grudnia 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,89 zł;

o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 1,15 zł;

- Ewidencja wydanych delegacji prowadzona była w formie tradycyjnej (nieelektronicznej) w postaci „rejestr delegacji służbowych”. Wydane Polecenia Wyjazdu Służbowego pokrywały się z zapisami w „rejestrze”.

Ponadto:

Po analizie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2023 r. (Rb-28S) ustalono, że w 2023 r.:

- środki finansowe w związku z krajowymi delegacjami służbowymi (Rozdział 75023§4410) zaplanowane były na poziomie 45.000,00 zł, wykonanie 44.775,45 zł. w tym delegacje nie związane ze szkoleniami 4.209,49 zł;
- środki finansowe w związku z zagranicznymi delegacjami służbowymi (Rozdział 75023§4420) zaplanowane były na poziomie 6.500,00 zł, wykonanie 5.133,36 zł. w tym delegacje nie związane ze szkoleniami 2.266,70 zł;
- środki finansowe w związku z krajowymi delegacjami służbowymi z działu gospodarki odpadami komunalnymi (90002§4410) zaplanowane były na poziomie 2.500,00 zł, wykonano 2.500,00 zł. w tym delegacje służbowe nie związane ze szkoleniami 73,00 zł.

2. W zakresie zasadności wykorzystania pojazdów służbowych będących na ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Serock oraz sposób prowadzenia ewidencji przebiegu samochodu służbowego Komisji przedstawiono do analizy:

- **Zarządzenie Nr 56/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 23.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych będących na wyposażeniu Urzędu Miasta i Gminy w Serocku.**

W wyniku analizy przedłożonego dokumentu Komisja ustaliła:

- regulamin w sposób czytelny wprowadził/normował jednolite zasady do zarządzania, nadzorowania i wykorzystywania samochodu służbowego przeznaczonego do realizacji celów służbowych w Urzędzie, oraz określał sposób ewidencjonowania korzystania z samochodów służbowych.

WNIOSKI I ZALECENIA:

Komisja zaleca:

- utrzymać istniejący sposób wykorzystywania pojazdów będących na ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Serock;
- utrzymać obecny poziom wypełniania Poleceń Wyjazdów Służbowych ich nadzór pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;
- rekomenduje się zastąpić obecny „rejestr delegacji” poprzez zastosowanie dostępnych na rynku i opracowanych druków pod nazwą „Rejestr delegacji (Poleceń Wyjazdu Służbowego)”. Wykorzystanie ustandaryzowanych szablonów, ułatwi ewidencjonowanie wyjazdów służbowych i zapewni przejrzystość dokonywanych wpisów.

Protokół zakończono.

Na podstawie §140 ust. 3 Statutu Gminy Miasto i Gmina Serock, Burmistrz Artur Borkowski został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłaszania uwag do faktów ujętych w niniejszym protokole oraz prawie złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących nieprawidłowości. Burmistrz oświadczył, że nie zgłasza uwag do protokołu. Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Wykonano w 4-ech egz.

Egz. nr 1. Załącznik do projektu uchwały

Egz. nr 2. Burmistrz Miasta i Gminy Serock

Egz. nr 3. Biuro Rady Miejskiej

Egz. Nr 4. Komisja Rewizyjna

Podpisy Komisji Rewizyjnej

- Mirosława BELI – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
- Dominik KRZYKOWSKI – Członek Komisji
- Mariusz KUSIAK – Członek Komisji
- Mariusz ROSIŃSKI – Członek Komisji
- Małgorzata TOPCZEWSKA – Członek Komisji

.....

Przewodniczący
 Rady Miejskiej w Serocku

Tomasz Pszczoła

BURMISTRZ
 Miasta i Gminy Serock

Artur Borkowski