

Wrocław, 14 lipca 2016 roku

WK.WR.40.5.2016.231.J

**Pani
Ewa Szcześniak
Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Udaninie**

**Udanin 86b
55-340 Udanin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie 25-29 kwietnia i 9-17 maja 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Udaninie, zwanej dalej Biblioteką. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 17 czerwca 2016 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

W Bibliotece nie działała Rada Programowa, wskazana w § 10 pkt 1 statutu Biblioteki (uchwała nr XXVII/86/2001 Rady Gminy w Udaninie z 23 stycznia 2001 r. nadająca statut Bibliotece) jako organ doradczo-kontrolny działający przy bibliotece, powoływana przez Wójta.

Główna księgowa w Bibliotece była zatrudniona na podstawie umowy zlecenie, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 w związku z art. 9 pkt 13 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), które stanowią, że *Głównym Księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych; Sektor finansów publicznych tworzą:(...) państwowe i samorządowe instytucje kultury.*

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej w Udaninie, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2008 z 1 sierpnia 2008 r. nie określono: metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit. a, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

W kontrolowanym okresie (2015 r.), na koniec każdego miesiąca, nie sporządzano zestawienia obrotów i sald, czym naruszono art. 18 i art. 24 ust. 5 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Sumy obrotów w ewidencji księgowej, prowadzonej ręcznie, za miesiąc grudzień 2015 r. wpisano ołówkiem, co było niezgodnie z art. 23 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany (...).*

Do konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* nie prowadzono ewidencji pomocniczej dla rozrachunków z kontrahentami. Było to niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla (...) rozrachunków z kontrahentami.*

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec 4 kwartału 2015 r. w pozycji N5 *Pozostałe należności* nie wykazano wszystkich należności. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec 4 kwartału 2015 r. w pozycji E4 wymagalne zobowiązania w kol. 13 *gospodarstwa domowe* wykazano kwotę zobowiązań, która nie wynikała z prowadzonej ewidencji księgowej (dziennik tabelaryczny „Amerykanka”). Z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.), wynika, że: *W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: 1) sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

Nie sporządzono jednostkowego sprawozdania uzupełniającego Rb-UZ sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2015 r. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 7 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z którego wynika, że *Sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez: kierowników jednostek w zakresie operacji finansowych pozostałych jednostek posiadających osobowość prawną – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ oraz Rb-UN.*

W Bibliotece nie opracowano i nie wdrożono uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej pomimo, że w 2015 r. obrót gotówkowy występował. Zgodnie z przepisami art. 68 powołanej ustawy o finansach publicznych, jednym z celów kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. zrealizowano w banku 11 czeków na łączną kwotę 15.196,44 zł. Stwierdzono, że rozliczenie pobranej gotówki w marcu 2015 r. następowało w marcu, maju, wrześniu 2015 r., a gotówki pobranej w maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2015 r. nastąpiło w grudniu 2015 r. W rozliczeniach tych ujęto koszty zrealizowane w okresie od marca do listopada 2015 r., udokumentowane fakturami za te okresy. Z art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że *Księgi rachunkowe powinny być prowadzone (...) bieżąco; Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*

Od 1984 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum), co było niezgodne z § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych, zgodnie z którym *Skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat* oraz nie dokonywano ustalania wartości zbiorów bibliotecznych, wymaganych § 27 i § 28 powołanego rozporządzenia, które stanowią, że *Biblioteki są obowiązane do ustalenia raz w roku wartości zbiorów wykazywanej w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej z wartością wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej. Ustalenie zapisów w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej ze stanem wykazany na koncie ewidencji majątkowej obejmuje następujące czynności: 1) ustalenie wartości zbiorów zinwentaryzowanych na podstawie ksiąg inwentarzowych lub rejestrów wpływów i pomniejszenie jej o wartość ubytków wykazaną w rejestrze ubytków; 2) porównanie wyników z zapisami na koncie ewidencji majątkowej, ustalenie i wyjaśnienie ewentualnych różnic.*

Nie przeprowadzono wg stanu na 31 grudnia 2015 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników inwentaryzacji kont: 014, 070, 072, 201, 225, 229, 231 i 860. Nie przeprowadzono także inwentaryzacji należności w wysokości 165,02 zł, według stanu na 31 grudnia 2015 r., drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Księgi pomocnicze dla środków trwałych, wyposażenia i księgozbioru były prowadzone ręcznie w formie ksiąg inwentarzowych. Nie dokonywano uzgodnień sald kont księgi głównej z saldami kont ksiąg pomocniczych. Zapisów (stanów) ewidencji szczegółowej nie można było porównać z ewidencją syntetyczną prowadzoną w dzienniku tabelarycznym „Amerykanka” dla kont: 011 *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne*, 013 *Pozostałe środki trwałe* i 014 *Zbiory biblioteczne*,

ponieważ w księgach inwentarzowych nie podsumowywano zapisów. Z art. 16 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W zakresie wykonania planu finansowego

Plan finansowy Biblioteki na 2015 r. (przekazany Wójtowi Gminy 23 września 2014 r.) zawierał jedynie wyszczególnienie planowanych kosztów. Brak było w nim m.in. informacji o planowanych przychodach z prowadzonej działalności; dotacjach z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego; środkach na wydatki majątkowe; środkach przyznanych innym podmiotom; wskazania stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. Było to niezgodne z art. 31 pkt 1, 2, 4-7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), z którego wynika, że *Jednostki, o których mowa w art. 30 ust. 1, wyodrębiają w planach finansowych m.in. przychody z prowadzonej działalności; dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego; środki na wydatki majątkowe; środki przyznane innym podmiotom; stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku; stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.*

Na listach wypłat nagród (4 przypadki) nie udokumentowano daty odbioru gotówki, co uniemożliwiało dokonanie sprawdzenia czy ww. operacje ujęto w ewidencji księgowej w dniu wypłaty. Z art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że *Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: (...) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*

W Bibliotece zatrudnionych było 2 pracowników na stanowiskach kierowniczych: Kierownik Filii Bibliotecznej w Konarach (0,75 etatu) i Kierownik Filii Bibliotecznej w Ujeździe Górnym (1 etat). Tabela zaszeregowania stanowisk pracy, stanowiąca załącznik nr 2 do *Regulaminu wynagradzania*, nie przewidywała stanowiska: Kierownik Filii.

W okresie objętym kontrolą należne składki ZUS i FP za miesiące styczeń, luty, marzec i listopad 2015 r. były odprowadzane 2 dni po obowiązującym terminie, co stanowi o nieprzestrzeganiu terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 z zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 121 z zm.) oraz w art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.).

Wójt Gminy Udanin zawarł 1 lipca 2008 r. z Dyrektorem Biblioteki umowę używania samochodu prywatnego do celów służbowych dotyczącą samochodu osobowego marki DAEVO TICO o pojemności skokowej 796 cm³. Do obliczenia ryczałtu stosowano maksymalną stawkę za 1 km

w wysokości 0,8358 zł dla pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³, która wynikała z § 2 ust. 1b 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 (Dz.U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.). Zgodnie z przedmiotową umową do obliczenia ryczału należało przyjąć stawkę dotyczącą samochodu osobowego o pojemności do 900 cm³ w wysokości maksymalnie 0,5214 zł za 1 km, która wynikała z § 2 ust. 1a powoływanego rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów. W trakcie kontroli Dyrektor zobowiązała się do zwrotu nienależnie pobranego ryczału.

Koszty kontrolowanych rozliczeń *Poleceń wyjazdów służbowych* Dyrektora Biblioteki za 2015 r. nie uwzględniały kwot należnych z tytułu diet. Było to niezgodnie z § 7 ust. 1 i ust. 2 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) *Dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży. 2. Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób: 1) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi: a) mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje, b) od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety (...).*

Dyrektor Biblioteki w roku 2015 złożyła trzy oświadczenia o wykorzystaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu kwietniu 2015 r. za okres od stycznia do kwietnia 2015 r., w miesiącu lipcu 2015 r. za okres od maja do lipca 2015 r. oraz w grudniu 2015 r. za okres od sierpnia do grudnia 2015 r. Było to niezgodne z zapisem § 2 ust. 3 umowy na wykorzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych, zgodnie z którym *Wysokość ryczału przyznanego pracownikowi będzie obliczana w każdym miesiącu za miesiąc poprzedni, po złożeniu przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu, o którym mowa w § 1 do celów służbowych w danym miesiącu.*

Ryczałt za używanie prywatnego samochodu nie był pomniejszany o 1/22 za każdy dzień nieobecności Dyrektor w pracy, stosownie do § 2 umowy. Łącznie z wypłaconych ryczałów za korzystanie z samochodu prywatnego za 2015 r. nie wyłączono 41 dni za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy, tj. 27 dni urlopu wypoczynkowego oraz 14 dni z rozliczeń wyjazdów służbowych. Było to niezgodne z § 4 ust. 2 powoływanego rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów (...), który stanowi: *Kwotę ustalonego ryczału, o którym mowa w ust. 1, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował*

pojazdem do celów służbowych. W trakcie kontroli Dyrektor zobowiązała się do zwrotu nienależnie pobranego ryczałtu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Udaninie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zatrudnienie Głównego księgowego Biblioteki na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 54 w związku z art. 9 pkt 13 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), na mocy art. 22 § 1 i § 1¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.) lub powierzenie prowadzenia księgowości jednostce obsługującej.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - b) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych: zakładowego planu kont ustalającego przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy;
 - c) określenia systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy;
 - d) sporządzania zestawienia obrotów i sald stosownie do art. 18 ustawy;
 - e) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy;
 - f) prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami (konto 201) stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy;

- g) przestrzegania zapisów art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 2 i pkt 3 ustawy, zgodnie z którymi księgi powinny być prowadzone m.in. rzetelnie i bieżąco, tj.:
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej należy sporządzać przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
 - wpłaty i wypłaty gotówki należy ujmować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane;
 - h) przeprowadzania inwentaryzacji w sposób zgodny z regulacjami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z uwzględnieniem przepisów szczególnych (skontrum);
 - i) uzgadnianie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami kont księgi głównej (dot. kont: 011 *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne*, 013 *Pozostałe środki trwałe* i 014 *Zbiory biblioteczne*), stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 205, poz. 1283) w szczególności w zakresie:
- a) przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) zgodnie z § 31 ust. 1 rozporządzenia;
 - b) ustalania wartości zbiorów bibliotecznych, stosownie do §§ 27 i 28 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.) a w szczególności w zakresie:
- a) § 4 ust. 1 rozporządzenia – sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;
 - b) § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia – sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-UZ.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) sporządzania planu finansowego, stosownie do art. 31 pkt 1, 2, 4-7 ustawy;
 - b) rozważenie opracowania i wdrożenia uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej stosownie do art. 68 ustawy.
6. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
- a) składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.),
 - b) składek na Fundusz Pracy zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji i zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.).

7. Dostosowanie do zgodności zapisów obowiązującego w jednostce „Regulaminu wynagradzania” do stanu faktycznego.
8. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowie na wykorzystywanie samochodu prywatnego do celów służbowych oraz 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 (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.) w zakresie obliczania i wypłacania ryczałtu za wykorzystywanie samochodu prywatnego do celów służbowych.
9. Przestrzeganie przepisów zawartych w 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 2013 r. poz. 167 ze zm.), a w szczególności naliczanie kwot należnych z tytułu diet, zgodnie z § 7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia.

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:

Pani
Teresa Olkiewicz
Wójt Gminy Udanin