

4. W objętej kontrolą próbie podróży służbowych stwierdzono w 59 przypadkach, że rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano w terminie dłuższym niż do końca miesiąca, w którym podróż odbyto. Powyższa nieprawidłowość narusza obowiązujące uregulowania wewnętrzne, określone Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), wprowadzoną Zarządzeniem Nr 17/99 z dnia 18 czerwca 1999 roku, zgodnie z którym rozliczenia kosztów podróży służbowej, po ich odpowiednim opracowaniu i skompletowaniu przez właściwe komórki organizacyjne jednostki dokonuje się na bieżąco. Powyższe narusza w swojej konsekwencji art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym wprowadzić należy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu każde zdarzenie, jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W ustalonych i wprowadzonych do stosowania w Starostwie zasadach rachunkowości – Zarządzenie Nr 2/2003 Starosty z dnia 2 stycznia 2003 roku za okres sprawozdawczy przyjęto odpowiednio - miesiąc, kwartał, rok.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi właściwy merytorycznie inspektor Wydziału Budżetu i Finansów.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

4.1 Egzekwować od pracowników obowiązek przestrzegania terminowego rozliczania poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi.

4.2 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5. Kontrolą w zakresie dokumentowania przez kierowcę przejazdów samochodu służbowego VW Passat Nr rej. TK 10125 objęto karty drogowe za miesiące luty 2003 i 2004 roku. W objętej próbie kontrolnej stwierdzono, że w kartach drogowych:

a) od Nr 0323087 do Nr 0323102 oraz od Nr 0323327 do Nr 0323341 brak jest zapisów dotyczących godzin wyjazdu i przyjazdu, a zapisy o trasie przejazdu samochodu służbowego są mało czytelne i ogólnikowe, np. teren powiatu.

b) od Nr 0323087-0323088; 0323091-0323092; 0323095-032098; 0323102; 0323330-0323331; 032333; 0323335; 0323337; 0323341 brak jest zapisów dotyczących godzin wyjazdu, jak również ilości kilometrów przejazdu pomiędzy dowolnymi miejscowościami dojazdu oraz godzin powrotu do miejsca postoju. Zapisy w kartach drogowych dotyczących tras przejazdu są mało czytelne i ogólnikowe, jak wyżej pod a).

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych, określonych pkt 3 lit h Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 64/139/2000 Zarządu Powiatu z dnia 15 listopada 2000 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w Starostwie Powiatowym, wprowadzającej zmiany do uchwały Nr 51/74/2000 Zarządu Powiatu z dnia 7 lipca 2000 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w celu zrationalizowania wydatków na samochodowy transport osobowy w Starostwie Powiatowym. Zgodnie z wyżej powołanym przepisem kierowca samochodu służbowego ponosi pełną odpowiedzialność za rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym prowadzenie zapisów w kartach drogowych, w szczególności za czytelne rozpisanie trasy przejazdu, wskazanie ilości kilometrów zgodnie ze wskazaniem licznika. Jednocześnie na podstawie w/w kart drogowych ustalono, że Starosta odbył 9 podróży służbowych w miesiącu lutym 2003 roku oraz 6 w miesiącu lutym 2004 roku po terenie powiatu. Przedmiotowe podróże służbowe nie zostały udokumentowane poleceniami wyjazdu służbowego, określającymi m.in.

\* termin, miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej,

\* cel podróży służbowej oraz środek transportu.