

Zgodnie z art. 77 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) polecenie wyjazdu służbowego jest udokumentowaniem wykonywania zadania służbowego poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy. Według § 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa pracodawca.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą kierownik samochodu służbowego, starszy specjalista odpowiedzialny za rozliczenie kierowców z kart drogowych, w tym bieżące sprawdzanie prawidłowości wypełniania kart, dokonywanie analizy zapisów w kartach drogowych oraz naczelnik Wydziału Organizacji i Kadr z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Przestrzegać obowiązku rzetelnego, zgodnego ze stanem faktycznym prowadzenia zapisów w kartach drogowych, w szczególności dokonywania wpisów określających godziny wyjazdu, przyjazdu pojazdu, ilości kilometrów przejazdu pomiędzy danymi miejscowościami docelowymi, imię nazwisko i własnoręczny podpis (potwierdzenie) w każdym kolejnym wierszu osoby korzystającej z samochodu (dysponenta).

5.2 Polecenia wyjazdu służbowego wystawiać i rozliczać na zasadach określonych Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki i Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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., Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

6. W okresie 2004 roku powiat dokonał sprzedaży 31 lokali mieszkalnych wraz z częścią ułamkową gruntów przypadających do tych lokali, a mianowicie:

* 11 lokali w bloku mieszkalnym Nr 48 w Podzamczu Chęcińskim, (Akty notarialne z dnia 18 lutego 2004 roku),

* blok mieszkalny Nr 49 w Podzamczu Chęcińskim – 18 lokali, (Akty notarialne z dnia 19 lutego 2004 roku),

* dwie nieruchomości (części ułamkowe związane z budynkiem mieszkalnym Nr 42/1 i 42/2 w Podzamczu Chęcińskim, (Akty notarialne z dnia 14 grudnia 2004 roku),

* dwie nieruchomości (części ułamkowe) związane z budynkiem mieszkalnym Nr 39/3 i Nr 39/4 w Podzamczu Chęcińskim, (Akty notarialne z dnia 14 lutego 2004 roku).

Łączna powierzchnia sprzedanych wraz z budynkami gruntów (działek) wyniosła 11.015 m². W ewidencji księgowej Starostwa (jednostki budżetowej) nie dokonano zapisu dla tych operacji (wyksięgowania sprzedanych nieruchomości gruntowych, działek), zgodnie ze sporządzonymi aktami notarialnymi, co narusza art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm), stanowiące obowiązek wprowadzania w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, jak również wyznaczające obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Jednocześnie stwierdzono w wyniku kontroli, że na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto środki trwałe, o wartości nabycia – zakupu niższej od kwoty 3.500 zł, dokonując stosownych odpisów amortyzacji na koniec roku budżetowego. Powyższe dotyczy m. in:

* niszczarek Prima, Nr Ew. 8-80-803/42/2003 i Nr Ew. 8-80-803/47/2003 – każdej o wartości początkowej 573 zł i stawce umorzenia - 20% w skali,

* telex Canon T 11, Nr Ew. 8-80-803/21 wartość początkowa 951,60 zł ze stawką umorzenia 14 % w skali roku,