

PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Ćmielów ul.Ostrowiecka 40 ,27-440 Ćmielów w okresie od 6 do 15 czerwca 2005 roku przez mł. inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Małgorzatę Kowalczyk działającą na podstawie upoważnienia Nr WK – 060/40/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 marca 2005 roku. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń dla pracowników UMiG w okresie 2002 – 2003.

A. Ustalenia wstępne .

1. Dane o gminie .

1.1.Miasto i Gmina Ćmielów zostało powołane z dniem 30 maja 1975 roku na podstawie § 42 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia miast oraz gmin wchodzących w skład województw (Dz. U. z 1975 r. Nr 17, poz. 92).Ustawa z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. Nr 96 , poz. 603), z dniem 1 stycznia 1999 roku Gmina Ćmielów weszła w skład Województwa Świętokrzyskiego.

1.2. Urząd Miasta i Gminy zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny nadany w dniu 8 czerwca 1991 roku przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Tarnobrzegu : 000527687.

1.3. Gmina jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) od 24 listopada 1997 roku i posiada Numer Identyfikacji Podatkowej : 863-10-42-609.

1.4. Gmina obejmuje obszar 11.770 ha.

1.5. Według ewidencji ludności liczba mieszkańców na dzień 31.12. 2004 roku wynosiła 8.147 osób.

1.6. Na terenie gminy funkcjonują 4 jednostki organizacyjne powiązane z budżetem gminy. Wśród jednostek wpisanych do księgi rejestracyjnej instytucji kultury znajduje się :

- Dom Kultury im. Witolda Gombrowicza w Ćmielowie na podstawie Uchwały Nr XXIII/181/2000 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 27 grudnia 2000 roku.

2. Władze Gminy.

2.1. Przewodniczącym Rady Miejskiej w kadencji 1998-2002 był Pan Hieronim Wójcik wybrany przez Radę Miejską NT 1/1/98 z dnia 2 listopada 1998 roku.

Przewodniczącym Rady Miejskiej kadencji 2002 – 2006 jest Pani Marianna Gierczak wybrana przez Radę Miejską Uchwałą Nr 1/1/02 z dnia 16 listopada 2002 roku.

2.2. Burmistrzem Miasta i Gminy w kadencji 1998 – 2002 był Pan Jan Stachowicz wybrany przez Radę Miejską Nr 1/3/98 z dnia 2 listopada 1998 roku. Burmistrzem Miasta i Gminy w kadencji 2002 – 2006 jest Pan Jan Kuśmierz, wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 10.11. 2002 roku, na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984) .Ślubowanie złożył w dniu 16.11.2002 roku.

2.3. Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy w kadencji 1998 – 2002 był Pan Jan Kuśmierz wybrany przez Radę Miejską uchwałą Nr II/5/98 z dnia 10 listopada 1998 roku. W kadencji 2002 – 2006 zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy od dnia 19 listopada 2002 roku jest Pan Tadeusz Chmielecki powołany zarządzeniem Nr 1/2002 Burmistrza Ćmielowa z dnia 19 listopada 2002 roku.

2.4. Sekretarzem Miasta i Gminy jest Krystyna Małkowska powołana na to stanowisko w dniu 22 czerwca 1990 roku uchwałą Rady Miejskiej Nr III/9/90.

2.5. Skarbnikiem Miasta i Gminy był Pan Jan Wanat powołany na to stanowisko w dniu 9 lutego 1999 roku Uchwałą Rady Miejskiej Nr V/39/99 do 3.08.2004 roku.

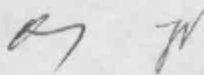
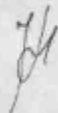
Od 1 września 2004 roku Skarbnikiem Miasta i Gminy jest pan Jarosław Nowak na mocy uchwały Rady Miejskiej w Ćmielowie XII/117/2004 z dnia 30.08.2004 roku.

B.Ustalenia szczegółowe :

Wydatki budżetowe na 2002 rok określone zostały przez Radę Miejską uchwałą Nr XXXV/254/2002 z dnia 28 marca 2002 roku w wysokości 8.554.043zł.

Natomiast na 2003 rok określone zostały uchwałą Nr VII/47/03 z dnia 31 marca 2003 roku w wysokości 9.300.104zł.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-28 S z wykonania planowanych wydatków za 2002 rok i 2003 rok wynika, że plan i realizacja wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników zaklasyfikowanych do Działu 750, rozdział 75023 § 4010, przedstawia się następująco :



Za rok 2002 :

Plan – 782.335zł.

Wykonanie – 765.402zł.

% wykonania – 97,83

Natomiast w 2003 roku :

Plan – 798.416zł.

Wykonanie – 764.028zł.

% wykonania – 95,69

Przedmiotem kontroli były:

- wykaz pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich w 2002 i 2003 roku sporządzony przez podinspektora ds. kadrowych,
- karty wynagrodzeń za 2002 i 2003 rok,
- listy obecności za 2002 i 2003 rok,
- listy płac za 2002 i 2003 rok,
- angaże i umowy o pracę dla osób przebywających na zwolnieniach lekarskich w 2002 i 2003 roku,
- listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” za 2002 i 2003 rok,
- rejestr wydatków za 2002 i 2003 rok,
- deklaracje ZUS, przelewy za 2002 i 2003 rok.

Ustalenia kontroli :

W wyniku kontroli powyższych dokumentów ustalono, że w roku 2002 ze zwolnień lekarskich korzystało 11 pracowników, dla których łącznie wydano 50 zwolnień lekarskich. Zestawienie osób korzystających ze zwolnień lekarskich w 2002 roku stanowi Załącznik 1 do protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wypłaty wynagrodzeń dla pracowników którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich w poszczególnych miesiącach 2002 i 2003 roku .

W wyniku powyższego sprawdzenia stwierdzono , że w 2002 roku spośród 50 wydanych zwolnień dla 11 pracowników UM iG Ćmielów , z tego dla 11 pracowników o ilości 15 zwolnień lekarskich (wyszczególnionych w Załączniku Nr 2 do protokołu kontroli) Gmina wypłaciła wynagrodzenia w zawyżonych kwotach , tj. nie dokonała dla tych osób

potrącenia z tytułu przebywania na zwolnieniach lekarskich. Gmina do podstawy wynagrodzenia nie uwzględniła wymiaru zasiłku chorobowego wynikającego z ilości dni określonych w zaświadczeniach o niezdolności do pracy.

Stosownie do art.36 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 60, poz. 636 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano ponownego naliczenia wynagrodzenia dla osób korzystających ze zwolnień lekarskich w oparciu o listy płac za 2002 rok.

Z zestawienia (Załącznik Nr 2)wynika , że zawyżenie wypłaty wynagrodzenia dla poszczególnych pracowników za 2002 rok stanowi kwotę ogółem 468,74zł.

W związku z nieodliczeniem ilości dni określonych w zaświadczeniach o niezdolności do pracy Gmina nieprawidłowo sporządziła deklaracje do ZUS.

Ze sporządzonych list płac dla pracowników UMiG Ćmielów za 2002 rok wynika , że od 15 zwolnień lekarskich gmina zaniechała potrącenia składki na ubezpieczenie chorobowe od wynagrodzeń ,tj. przelewu składki ubezpieczeniowej do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokonano w całości , co w konsekwencji spowodowało zawyżenie składki do ZUS za 2002 rok o łączną kwotę 2.107,96zł.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 46 ust.1 w związku z art.17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 137,poz. 887), zgodnie z którym płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać , potrącać z dochodów ubezpieczonych , rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy oraz składki na ubezpieczenie emerytalne ,rentowe, wypadkowe oraz chorobowe za ubezpieczonych , o których mowa w art.16 ust.1 obliczają , rozliczają i przekazują w miesiącu do Zakładu w całości płatnicy .Płatnicy składek o których mowa w ust.1 obliczają części składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz chorobowe finansowane przez ubezpieczonego.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowość ponosi inspektor ds. płac sporządzająca listy płac , były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz z tytułu nadzoru.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła inspektor ds. płac stanowiące Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli

Kserokopie przelewów do ZUS stanowią Załącznik Nr 3A do protokołu kontroli.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych art.138 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 98, poz. 1014), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest popełnienie czynu polegającego na wypłaceniu wynagrodzenia w jednostce sektora finansów publicznych bez jednoczesnego wykonania , wynikającego z ustaw szczególnych , a ciążącego na pracodawcy , obowiązku pobrania , odprowadzenia lub opłacenia świadczeń lub składek.
Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Miasta i Gminy Ćmielów.

W dniu 14 lutego 2003 roku została przeprowadzona wewnętrzna kontrola w zakresie dokumentów płacowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie za 2002 rok .

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność przeprowadzenia kontroli komisja stwierdziła nieprawidłowości w naliczaniu wynagrodzeń polegające na nie potrącaniu świadczeń chorobowych z wynagrodzenia pracowników. W konsekwencji powyższe działanie doprowadziło do nieprawidłowego naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2002 rok. W wyniku powyższych działań osoba prowadząca i naliczająca płace dokonała korekty „13”- za 2002 rok o czym świadczy lista płac Nr 22 za miesiąc kwiecień 2003 roku z dnia 30 kwietnia 2003 roku.

Powyższej korekty dokonano dla 9 pracowników ogółem na kwotę 291,76zł.

Protokół z kontroli, korekta dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2002 rok stanowi Załącznik Nr 4 protokołu kontroli.

Jak wynika z wyliczenia sporządzonego podczas niniejszej kontroli dodatkowe wynagrodzenie roczne nieprawidłowo naliczono dla 11 pracowników tj. bez potrącenia zasiłku chorobowego.

Różnica zawyżenia powyższego świadczenia wyniosła ogółem dla 11 pracowników na łączną kwotę 323,16zł. powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art.4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz.1080 późn.zm.).

Zestawienie naliczonej „13” stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Pomimo stwierdzonych wcześniej nieprawidłowości przez komisję wewnętrzną w naliczeniu wynagrodzeń Gmina nie dokonała korekty wynagrodzeń za 2002r. Wyjaśnienie w tej kwestii złożył obecny Burmistrz Ćmielowa stanowiące Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art.60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 15 ust.1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1593), zgodnie z którymi za gospodarkę finansową gminy

odpowiada Burmistrz oraz do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego należy dbałość o wykonywanie zadań publicznych oraz o środki publiczne , z uwzględnieniem interesów państwa oraz indywidualnych interesów obywateli.

W wyniku kontroli dokumentów księgowych i wykazu osób korzystających ze zwolnień lekarskich w 2003 roku ustalono, że w 2003 roku ze zwolnień lekarskich korzystało 14 pracowników Urzędu dla których wystawiono 33 zwolnienia lekarskie.

Wykaz osób korzystających ze zwolnień lekarskich w 2003 roku stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli list płac za 2003 rok dla 14 osób , które przebywały na zwolnieniach lekarskich z wykazem osób korzystających ze zwolnień nie stwierdzono nieprawidłowości co do naliczenia wypłacenia wynagrodzeń w łącznej kwocie 37.525,47zł.(netto).

Sprawdzono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla tych osób za 2003 rok , co stanowiło kwotę 28.878,75zł.W wyniku kontroli stwierdzono , że wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok dokonano prawidłowo.

Co do wyliczeń na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia „13”, kontrola nie wnosi zastrzeżeń .Zestawienie naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

C. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy składa się z 7 kolejno ponumerowanych stron.

Integralną częścią protokołu są załączniki od Nr 1 do Nr 8, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany na każdej stronie przez inspektora, Burmistrza Miasta i Gminy i Skarbnika Miasta i Gminy.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi. Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu. Zgodnie z art. 9 ust.1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 55 ,poz. 577 z późn. zm.) Kierownik jednostki oraz Skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu ,składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Ćmielów pod pozycją 2 /2005

Ćmielów , dnia 15 czerwca 2005 roku



Inspektor RIO

Skarbnik Miasta i Gminy

Burmistrz Miasta i Gminy

M. INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kiełcach
mgr Małgorzata Kowalczyk

SKARBNIK
MIASTA I GMINY
mgr Jarosław Nosiak

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Kuśmierz

Jeden egzemplarz protokołu przekazano w dniu 15 czerwca 2005 roku.