

Kielce, dnia 8.08.2005 r.

Znak: WK - 60/51/2702/2005

Pan
Jan Kuśmierz
Burmistrz Miasta i Gminy Ćmielów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie kontrolę doraźną w dniach 6 – 15 czerwca 2005 roku oraz kontrolę uzupełniającą w dniach 1 – 3 sierpnia 2005 roku w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ćmielów w okresie 2002 i 2003 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Miasta i Gminy Ćmielów.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Kontrola w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń dla 4 pracowników Urzędu Miasta i Gminy, które korzystały ze zwolnień lekarskich w 2002 roku wykazała, iż pracownikom tym wypłacono wynagrodzenie w pełnej wysokości, co narusza art. 36 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.), art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz § 2 ust.1 pkt 24 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późn. zm.).

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości ustalono następujące skutki finansowe w poszczególnych składnikach wynagrodzenia:

- nadpłata w kwocie 69,53zł. w składkach na ubezpieczenie zdrowotne,
- nadpłata w kwocie 19,80zł. w zaliczce na podatek dochodowy przekazanej do Urzędu Skarbowego,
- nadpłata w kwocie 547,39 zł. w składkach na ubezpieczenie społeczne pokrywane ze środków pracownika do ZUS,

- nadpłata w kwocie 523,11zł. w składkach na ubezpieczenie społeczne pokrywane ze środków pracodawcy do ZUS,
- zawyżenie w kwocie 69,68zł. w wynagrodzeniu netto dla 2 pracowników oraz zaniżenie na kwotę 70,67zł. dla 2 pracowników.

Ze sporządzonego przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy zestawienia wypłaty wynagrodzeń oraz odprowadzenia pochodnych od wynagrodzeń dla wszystkich pracowników Urzędu przebywających w 2002 roku na zwolnieniach lekarskich wynika, że zawyżono wypłatę wynagrodzeń osobowych o kwotę ogółem 468,74zł. oraz zawyżono odprowadzone składki do ZUS o łączną kwotę 2.107,96 zł.

W konsekwencji powyższego zawyżono również wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2002 rok na łączną kwotę 323,16zł, co 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 z późn. zm.),

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy z racji nadzoru.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na dokonaniu wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pan Jan Stachowicz pełniący funkcję Burmistrz Miasta i Gminy w latach 1998 – 2002.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Przy naliczaniu i wypłacaniu wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników korzystających z zaświadczeń lekarskich o czasowej niezdolności do pracy przestrzegać zasad określonych art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.), art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz § 2 ust.1 pkt 24 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późn. zm.).

1.2. Dokonać korekty naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń dla wszystkich pracowników Urzędu Miasta i Gminy przebywających na zwolnieniach lekarskich w 2002 roku.

1.3. Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia z tytułu nieuwzględnienia odliczeń za czas nieobecności w pracy spowodowany chorobą w 2002 roku. W przypadku odmowy wyegzekwować te kwoty od osób odpowiedzialnych za jego nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie na zasadach określonych w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

1.4. Dokonać korekty podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla osób korzystających ze zwolnień lekarskich w 2002 roku stosownie do przepisu 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 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych

izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 w/w ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy