

I N F O R M A C J A

**inspektora ds. kontroli wewnętrznej i zamówień publicznych
o pracy Burmistrza Miasto Sławno za I kwartał 2008**

W zakresie kontroli wewnętrznej zgodnie z Planem Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Sławnie na rok 2008 z dnia 02 stycznia 2008 r. w I kwartale 2008 roku przeprowadzono następujące kontrole:

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w roku 2007 (min. 5%) w Sławińskim Domu Kultury w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 07 – 11 stycznia 2008 r.

Kontroli poddano 18,18 % wydatków w ramach dotacji podmiotowej na rok 2007:

- wynagrodzenia osobowe za m-ce marzec, maj i sierpień 2007 r.	-	64.791,28 zł
- wynagrodzenia bezosobowe za m-ce marzec, maj i sierpień 2007 r.	-	22.466,00 zł
razem	-	87.257,28 zł
dotacja udzielona		480.000,00 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Nazwa stanowiska pracy i kategoria zaszeregowania w przypadku „kasjer-bufetowy” jest niezgodna z Rozporządzeniem Ministra Kultury z dnia 10 listopada 2004 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury. (Dz. U. Nr 255, poz. 2561 z dnia 01 grudnia 2004 r.), winno być „kasjer-sprzedawca w bufecie”. W Regulaminie Organizacyjnym SDK brak tego stanowiska.
- 2) Rozliczenia z Urzędem Skarbowym nie były dokonywane terminowo i w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.
- 3) Błędnie naliczano składkę zdrowotną. Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy zdrowotnej, w przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki.
- 4) Wyplacono zawyżony dodatek za godziny nocne.
- 5) Błędnie ustalono podstawę wynagrodzenia chorobowego uwzględniając nagrody uznaniowe, tym samym wyplacono wynagrodzenie chorobowe w niewłaściwej wysokości.

W świetle art. 41 uśp nie uwzględnia się w niej takich składników, których zmniejszenia za czas pobierania zasiłku nie przewidują postanowienia układów zbiorowych pracy lub inne przepisy płacowe.

- 6) Nieprawidłowo również naliczono wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca w przypadku gdy za resztę miesiąca pracownik otrzymywał wynagrodzenie chorobowe. *„W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez 30 i otrzymaną kwotę mnoży przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc”.* (Dz.U. Nr 62 poz. 289 § 11.1. z dnia 29 maja 1996 r.).
- 7) Wyplacono zaniżony dodatek stażowy.
- 8) Nie naliczono kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, co jest niezgodne z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej *„Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa”.*

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 16 stycznia 2008 r. Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne w dniu 05 lutego 2008 r.

Kontrola realizacji postanowień umowy nr 5/2007 zawartej w dniu 24 kwietnia 2007 roku pomiędzy Urzędem Miejskim a Stowarzyszeniem „Akson”.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 14 stycznia 2008 r.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole z dnia 15 stycznia 2008 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała dokonanie wydatków zgodnie z harmonogramem wydatków przewidzianym w/w umowie.

Kontrola realizacji postanowień umowy nr 3/2007 zawartej w dniu 17 kwietnia 2007 roku pomiędzy Urzędem Miejskim a Uczniowskim Klubem Sportowym „Młodzik” Sławno.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 15 stycznia 2008 r.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole z dnia 15 stycznia 2008 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała dokonanie wydatków zgodnie z harmonogramem wydatków przewidzianym w/w umowie.

Kontrola realizacji postanowień umowy nr 2/2007 zawartej w dniu 30 marca 2007 roku pomiędzy Urzędem Miejskim a Uczniowskim Klubem Sportowym OSiR „Badminton” Sławno.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 16 stycznia 2008 r.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole z dnia 16 stycznia 2008 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała dokonanie wydatków zgodnie z harmonogramem wydatków przewidzianym w/w umowie.

Kontrola realizacji postanowień umowy nr 1/2007 zawartej w dniu 13 marca 2007 roku pomiędzy Urzędem Miejskim a Miejskim Klubem Sportowym „Sława” Sławno.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 17-18 stycznia 2008 r.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole z dnia 18 stycznia 2008 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała dokonanie wydatków zgodnie z harmonogramem wydatków przewidzianym w/w umowie.

Kontrola realizacji postanowień umowy nr 4/2007 zawartej w dniu 24 kwietnia 2007 r. oraz aneksu nr 1/07 do niniejszej umowy zawartym w dniu 03.10.2007 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Sławnie, a Stowarzyszeniem Rodziców i Przyjaciół Dzieci ze Specjalnymi Potrzebami Edukacyjnymi „Razem” w Sławnie.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 21 stycznia 2008 r.

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole z dnia 21 stycznia 2008 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała dokonanie wydatków zgodnie z harmonogramem wydatków przewidzianym w/w umowie.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w roku 2007 (min. 5%) w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 23 – 28 stycznia 2008 r.

Kontroli poddano 8,03 % poniesionych wydatków w 2007 roku na :

- wynagrodzenia osobowe za m-ce marzec i listopad 2007 r.	-	25.654,00 zł
- wynagrodzenia bezosobowe za m-ce marzec i listopad 2007 r.	-	13.279,22 zł
razem	-	38.933,22 zł
plan po zmianach	-	484.761,00 zł

Kontrola gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem:

- prawidłowości klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,
- prawidłowości księgowania,
- zgodności zapisów w księgach z zestawieniem sald oraz z wyciągami bankowymi.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Błędnie ustalono podstawę wynagrodzenia chorobowego uwzględniając dodatek stażowy, co jest niezgodne Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (Dz.U. Nr 161, poz. 1106, § 2, ust. 1, pkt 24), tym samym wypłacono w niewłaściwej wysokości wynagrodzenie chorobowe. Do wyrównania 48,73 zł.
- 2) Nieprawidłowo ujęto w paragrafie 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” zakup akcesoriów komputerowych. Zgodnie ze „Słownikiem Encyklopedycznym – Informatyka”, Wydawnictwo Europa, akcesoria komputerowe to dodatkowe wyposażenie komputerowego stanowiska pracy, zasoby zużywalne potrzebne do działania, eksploatacji i konserwacji urządzeń zewnętrznych komputerów i nośniki danych. Do podstawowych akcesoriów komputerowych należą zewnętrzne nośniki pamięci w postaci dyskietek różnego typu, a także np. myszy, filtry na monitory, podkładki pod myszy, kable łączące, słuchawki, tusze i tonery do drukarek. W związku z powyższym należy ująć w paragrafie 475 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu (Biuletyn Informacyjny Nr 3 (57) 2007 Regionalnej Izby Obrachunkowej).

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 01 lutego 2008 r.

Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne w dniu 14 lutego 2008 r.

Kontrola przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wybranych wydatków w roku 2007 (min. 5%) w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Sławnie

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29 stycznia – 01 lutego 2008 r.

Kontroli poddano 11,03 % wydatków w ramach dotacji podmiotowej na rok 2007:

- wynagrodzenia osobowe za m-ce czerwiec i grudzień 2007 r.	-	45.140,80 zł
dotacja udzielona		409.146,00 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) W kwietniu pracownikowi błędnie ustalono podstawę wynagrodzenia chorobowego

uwzględniając dodatek za wysługę lat, tym samym wypłacono wynagrodzenie chorobowe w niewłaściwej wysokości. W świetle art. 41 uśp nie uwzględnia się w niej takich składników, których zmniejszenia za czas pobierania zasiłku nie przewidują postanowienia układów zbiorowych pracy lub inne przepisy płacowe. Potrącono także składkę na ubezpieczenia społeczne i składkę zdrowotną od dodatku stażowego wypłacanego za okres choroby, co jest niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 24 Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późn. zm.). Nieprawidłowo również naliczono wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca.

- 2) Nieprawidłowo również naliczono wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca w przypadku gdy za resztę miesiąca pracownik otrzymywał wynagrodzenie chorobowe. *„W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez 30 i otrzymaną kwotę mnoży przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc”.* (Dz.U. Nr 62 poz. 289 § 11.1. z dnia 29 maja 1996 r.).
- 3) Błędnie naliczano składkę zdrowotną. Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy zdrowotnej, w przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki.
- 4) Nie naliczano kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, co jest niezgodne z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej *„Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa”.*

Szczegóły wyników kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 07 lutego 2008 r.

Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne w dniu 22 lutego 2008 r.

Sławno, dnia 02 kwietnia 2008 r.