

Protokół
z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mszanie

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Mszanie:

1. Referat Organizacyjno-Administracyjny
2. Referat Finansów i Podatków

Adres jednostki:

44-325 Mszana

ul. 1 Maja 81

NIP jednostki: 647-17-73-271

Termin kontroli:

rozpoczęcie – 21.04.2006 r.

zakończenie – 24.04.2006 r.

Przedmiot i temat kontroli:

Stosownie do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) kontrolą objęte zostanie prawidłowość ustalania wysokości i wypłaty wynagrodzeń pracowników samorządowych w 2005 i 2006 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie:

- mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu
- mgr Małgorzata Gąsior – członek zespołu

działający na podstawie upoważnienia nr OA. 0113-12/06 z dnia 11.04.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

STAN FAKTYCZNY:

Kontrolą finansową objęta została prawidłowość ustalania wysokości i wypłaty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Mszanie w latach 2005 i 2006.

W roku 2005 skontrolowano wynagrodzenia wypłacone pracownikom w miesiącach: luty, maj i wrzesień, natomiast w roku 2006 wypłacone w miesiącach: luty i marzec.

Kontrolą objęto wynagrodzenia: osób zarządzających w jednostce (wójt gminy, z-ca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy), kierowników referatów , wybranych wyrywkowo po 2 osoby z każdego referatu oraz pracowników obsługi.

Wynagrodzenia osobowe naliczane są przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy, na podstawie dokumentów źródłowych (umów, zmian warunków wynagrodzeń, list potrąceń itp.) przedkładanych przez Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego.

Listy płac sporządzane są w formie wydruku komputerowego – program Rekord Płace.

Wynagrodzenia wypłacone w miesiącu lutym 2005 r.:

Tabela nr 1 - załącznik nr 1 do protokołu zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w miesiącu **lutym 2005 r.**

W okresie tym wynagrodzenie pracowników samorządowych ustalone zostało w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz. 264 z późn. zm.),

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość jak niżej:

- Pracownikowi Urzędu Gminy (poz. 6 w tabeli nr 1) potrącono wynagrodzenie zasadnicze za 5 dni niezdolności do pracy w wysokości 423,33. Z przedłożonej dokumentacji wynika że pracownik przebywał na zwolnieniu chorobowym przez 4 dni – zaświadczenie lekarskie ZUS ZLA. Naliczono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze za 25 dni w wysokości 2.116,67 zł a powinien mieć wypłacone za 26 dni w wysokości 2.201,42 . Różnica na niekorzyść pracownika wynosi 84,75 zł.

Listy płac za miesiąc luty 2005 r. są ponumerowane, sprawdzone są pod względem merytorycznym i rachunkowo-formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na listach płac znajduje się klasyfikacja budżetowa.

Tabela nr 2 - załącznik nr 2 do protokołu zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników UG w następujących okresach: **maj 2005, wrzesień 2005 i luty 2006.**

W okresach tych wynagrodzenie pracowników samorządowych ustalone zostało w oparciu o:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz. 264 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. z 2005 r. Nr 34 poz. 309).

Wynagrodzenia wypłacone w miesiącu maju 2005 r.:

Pracownikom Urzędu Gminy w Mszanie ustalone zostały nowe warunki wynagrodzeń w miesiącu kwietniu 2005 r. Warunki te obowiązywały z mocą od 01.01.2005 r. Na ich podstawie dokonano w miesiącu maju 2005 r. naliczenia i wypłaty wynagrodzeń.

W trakcie kontroli ustalono jak niżej:

wynagrodzenia zasadnicze

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy ustalaniu stawek wynagrodzenia zasadniczego.

dodatki funkcyjne

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz kierownikowi urzędu stanu cywilnego przysługuje dodatek funkcyjny. Przysługuje on również pracownikom zatrudnionym na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem, dla których w „*tabelach stanowisk, kwot*

wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego ...” przewiduje się dodatek funkcyjny, z tym, że maksymalna stawka tego dodatku przewidziana dla danego stanowiska jest niższa o jedną stawkę.

Wysokość przyznanych i wypłacanych dodatków funkcyjnych pracownikom UG jest zgodna z przepisami płacowymi.

premie

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi tworzy się, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, fundusz premiowy. Wysokość tego funduszu, warunki przyznawania i wypłacania premii ustala kierownik urzędu.

Wójt Gminy Mszana w dniu 02.01.2002 r. wydał Regulamin premiowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach obsługi, w których określił m.in. miesięczną wysokość premii (dla sprzątaczek – do 20% wynagrodzenia zasadniczego, dla konserwatora i pracownika gospodarczego – do 40% wynagrodzenia zasadniczego).

Nie stwierdzono niezgodności przy wypłacie premii pracownikom obsługi.

nagrody

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji kierownika urzędu.

W miesiącu maju pracownikom zostały wypłacone nagrody z okazji Święta Pracownika Samorządowego. Nagrody wypłacone zostały w oparciu o utworzony Regulamin Funduszu Nagród z dnia 29.12.2004 r.

W zarządzeniu Nr W/F/2/2005 z dnia 20.05.2005 r. Wójt Gminy w Mszanie ustalił w ramach zatwierdzonych i zaplanowanych środków - pulę środków finansowych przeznaczonych na wypłatę nagród. W aktach osobowych pracowników znajdują się potwierdzenia pisemne przyznania nagród z okazji Dnia Pracownika Samorządowego (zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 r. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

W Referacie Finansów i Podatków Urzędu Gminy znajdują się dokumenty źródłowe, będące podstawą do naliczenia wynagrodzeń w miesiącu maju 2005 r. Na listach płac za miesiąc maj 2005 r. znajdują się podpisy potwierdzające, iż zostały listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na listach płac znajduje się stosowna klasyfikacja budżetowa.

Wynagrodzenia wypłacone w miesiącu wrześniu 2005 r.:

Pracownikom Urzędu Gminy w Mszanie za miesiąc wrzesień 2005 r. wypłacono wynagrodzenia w oparciu o warunki płac ustalone w miesiącu kwietniu 2005 r.

Nie dotyczy to grupy pracowników obsługi – sprzątaczek, albowiem ich wynagrodzenia zostały wypłacone w oparciu o zmienione warunki płac (ustalone 01 sierpnia 2005 r.).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2005 r.

W Referacie Finansów i Podatków Urzędu Gminy znajdują się dokumenty źródłowe, będące podstawą do naliczenia wynagrodzeń w miesiącu wrześniu 2005 r. Na listach płac za miesiąc wrzesień 2005 r. znajdują się podpisy potwierdzające, iż zostały listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na listach płac znajduje się stosowna klasyfikacja budżetowa.

Wynagrodzenia wypłacone w miesiącu lutym 2006 r.:

Pracownikom Urzędu Gminy w Mszanie za miesiąc luty 2006 r. wypłacono wynagrodzenia w oparciu o warunki płac ustalone w miesiącu kwietniu 2005 r.

Nie dotyczy to pracowników ujętych w tabeli nr 2 pod poz. 8 i poz. 12, albowiem im dokonano zmiany warunków płac z dniem 01.01.2006 r. (zwiększono wynagrodzenie zasadnicze).

Ponadto 14 lutego 2006 r. Wójt Gminy Mszana zawarł z nowym pracownikiem umowę o pracę nr OA.111/61/2006, w ramach której ustalono dla pracownika: rodzaj umówionej pracy – goniec; czas trwania umowy: od 15.02.2006 r. do 28.02.2006 r.; wymiar czasu pracy - pełny etat; wynagrodzenie – wg IX kategorii zaszerogowania w wysokości 680,00 zł. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości w ustaleniu wysokości wynagrodzenia:

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223) osobie zatrudnionej na stanowisku gońca (w pełnym wymiarze zatrudnienia) winno zostać ustalone wynagrodzenie miesięczne wg kategorii zaszerogowania od II do IV (kategoria II – od 780,00 zł do 1.110 zł; kategoria IV – od 800 zł do 1.120 zł). Ustalona wysokość wynagrodzenia zasadniczego jest niezgodna z warunkami płacy określonymi w cyt. rozporządzeniu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzeń za miesiąc luty 2006 r.

W Referacie Finansów i Podatków Urzędu Gminy znajdują się dokumenty źródłowe, będące podstawą do naliczenia wynagrodzeń w miesiącu lutym 2006 r. Na listach płac za miesiąc luty 2006 r. znajdują się podpisy potwierdzające, iż zostały listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na listach płac znajduje się stosowna klasyfikacja budżetowa.

Tabela nr 3 - załącznik nr 4 do protokołu zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników UG w miesiącu **marcu 2006 r.**

W okresie tym wynagrodzenie pracowników samorządowych ustalone zostało w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146 poz. 1223 z późn. zm.)

Wynagrodzenia wypłacone w miesiącu marcu 2006 r.

W związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 30, poz. 272) w marcu zostały naliczone i wypłacone wyrównania wynagrodzeń pracowników za miesiące styczeń i luty 2006 r. Wyrównania wynagrodzeń zostały wypłacone na podstawie wyliczonych różnic między wynagrodzeniami wypłaconymi w styczniu i lutym a wynagrodzeniami wg nowych warunków wynagrodzenia zgodnych z wyżej cytowanym rozporządzeniem.

Przy naliczeniu i wypłaceniu wyrównań wynagrodzeń pracowników obsługi stwierdzono nieprawidłowość.

Podczas wyrównań pominięte zostały kwoty premii miesięcznych przyznanych w miesiącu styczniu i lutym 2006 r.

Listy płac za miesiąc marzec 2006 r. są ponumerowane, sprawdzone są pod względem merytorycznym i rachunkowo-formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na listach płac znajduje się klasyfikacja budżetowa.

WYNAGRODZENIE OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH

Kontrolą objęto wynagrodzenia osobowe osób zarządzających w Urzędzie Gminy tj. Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy, wypłacone w następujących okresach:

- 2005 r.: luty, maj i wrzesień,
- 2006 r.: luty i marzec

Tabela nr 4 - załącznik nr 5 do protokołu zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia **Wójta , Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w miesiącu lutym 2005 r.**

W okresie tym wynagrodzenie pracowników samorządowych ustalone zostało w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz. 264 z późn. zm.),

Tabela nr 5 - załącznik nr 6 do protokołu zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia **Wójta , Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w następujących okresach: maj 2005, wrzesień 2005 i luty 2006 r.**

- W okresach tych wynagrodzenie pracowników samorządowych ustalone zostało w oparciu o:
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz. 264 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. z 2005 r. Nr 34 poz. 309).

Tabela nr 6 - załącznik nr 7 do protokołu zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia **Wójta , Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w miesiącu marcu 2006 r.**

W okresie tym wynagrodzenie pracowników samorządowych ustalone zostało w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146 poz. 1223 z późn. zm.)

W trakcie kontroli ustalono:

Wynagrodzenie Wójta Gminy Mszana

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.) czynności w sprawach z zakresu prawa pracy dokonuje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, lub w zakresie ustalonym przez ten organ w odrębnej uchwale jego przewodniczący – wobec wójta – w formie uchwały, z zastrzeżeniem, że uchwała ta nie może obejmować prawa do ustalania przez przewodniczącego organu stanowiącego jego wynagrodzenia.

Wójtowi Gminy Mszana wynagrodzenia ustala Rada Gminy.

W roku 2005 i 2006 wynagrodzenie Wójta Gminy naliczane i wypłacane było w oparciu o:

1. uchwałę nr XIV/22/2004 Rady Gminy Mszana z dnia 26.04.2004 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy. W uchwale tej ustalono:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.370,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł
- dodatek stażowy – 874,00 zł

Moc obowiązująca uchwały – od 01.04.2004 r.

2. uchwałę nr XIV/23/2004 Rady Gminy Mszana z dnia 26.04.2004 r. w sprawie zmiany uchwały nr X/63/2003 z dnia 5.12.2003 r., zgodnie z którą Wójtowi przyznano dodatek specjalny w wysokości stanowiącej 28% sumy każdorazowego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Moc obowiązująca uchwały – od 18.11.2003 r.

3. uchwałę nr XXVI/22/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 25.04.2005 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy. W uchwale tej ustalono:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.500,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.540,00 zł
- dodatek stażowy – 900 zł

Moc obowiązująca uchwały – od 01.01.2005 r.

4. uchwałę nr XXVI/23/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 25.04.2005 r. w sprawie zmiany uchwały nr X/23/2004 z dnia 26.04.2004 r., zgodnie z którą Wójtowi Gminy przyznano dodatek specjalny w wysokości stanowiącej 30% sumy każdorazowego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Moc obowiązująca – od 01.01.2005 r.

5. uchwałę nr XXVIII/35/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 16 czerwca 2005 r. w sprawie: ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy. W uchwale tej ustalono:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.500,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.530,00 zł
- dodatek stażowy – 900,00 zł

Moc obowiązująca – od 01.01.2005 r.

Uchwałą Rady Gminy XXVI/22/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 25.04.2005 r. Wójtowi ustalono dodatek funkcyjny w wysokości 1.540,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami płacowymi wójtowi w gminie do 15 tys. mieszkańców przysługuje dodatek funkcyjny maksymalnie w wysokości 1.530 zł. (rozpiętość dod. funkcyjnego od 1060–1.530) Uchwałą Rady Gminy Mszana Nr XXVIII/35/2005 z dnia 16 czerwca 2005 r. został zmieniony dodatek funkcyjny na wysokość 1530,00 z mocą od stycznia 2005 r. W miesiącu lutym 2006 r. dokonano korekty wynagrodzenia Wójta za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2006 r. Korekta dotyczyła potrącenia różnicy dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego. Potrącenia w wysokości 167,70 zł dokonano w dniu 27 lutego 2006 r.

W pozostałych okresach objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłaty wynagrodzenia.

Wynagrodzenie Sekretarza Gminy

W miesiącu lutym 2006 dokonano korekty wynagrodzenia za m-c 01/2006 Pani Sekretarz Gminy. Korekta była efektem nieprawidłowego naliczenia kwoty ubezpieczenia chorobowego w miesiącu styczniu 2006 r. Nieprawidłowe wyliczenie ubezpieczenia chorobowego było wynikiem uwzględnienia w podstawie ub. chorobowego kwoty wynagrodzenia za 01/2006 oraz kwoty naliczonej nagrody jubileuszowej. Deklaracja DRA oraz raport imienny RCA za m-c 01/2006 został sporządzony z prawidłowymi składkami. Korekty naliczenia i wypłacenia ubezpieczenia chorobowego, zaliczki na podatek oraz ubezpieczenia zdrowotnego dokonano na liście płac w formie ręcznej w dniu 27.02.2006 r. W komputerze wprowadzono zmiany w kartotece wynagrodzenia za miesiąc 01/2006 z poprawnymi kwotami. Skorygowaną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w miesiącu lutym 2006 r. Różnica wynikająca z korekty wynagrodzenia za styczeń 2006 r. w wysokości 256,19 zł została przelana na rachunek bankowy pracownika w dniu 27.02.2006 r.

W okresach objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości (poza w/w) w zakresie ustalenia i wypłaty wynagrodzenia.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy

W okresach objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłaty wynagrodzenia.

Wynagrodzenie Zastępcy Wójta Gminy

Z uwagi na fakt, iż w trakcie kontroli wynagrodzenia wypłacanego pracownikom Urzędu Gminy w miesiącu lutym 2005 r. okazało się, iż wysokość wynagrodzenia, którą ustalono Zastępcy Wójta nie jest zgodna z obowiązującymi przepisami, kontrolą objęto wcześniejsze lata (celem ustalenia, kiedy nastąpiła pomyłka w ustaleniu wysokości wynagrodzenia).

Rok 2003

Zarządzeniem nr 60/2003 z dnia 28 kwietnia 2003 r. Wójt Gminy Mszana powołał na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy – Pana Janusza Witę. Pan Wita powołany został na stanowisko Zastępcy Wójta z dniem 01.05.2003 r. na czas nieokreślony, w wymiarze zatrudnienia: ½ etatu.

W cyt. powyżej zarządzeniu ustalono równocześnie Zastępcy Wójta następujące warunki płacy:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszerogowania w wysokości **2.100 zł**
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy w wysokości **584 zł**
- dodatek za wysługę lat (8%) w wysokości **168 zł**

Ustalona w zarządzeniu wysokość wynagrodzenia miesięcznego (z wyjątkiem dodatku funkcyjnego) dla Zastępcy Wójta była niezgodna z warunkami określonymi w obowiązującym od 01.01.2003 r. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 33 poz. 264).

W rozporządzeniu tym określono, iż:

W gminie liczącej do 15 tys. mieszkańców Zastępca Wójta Gminy (posiadający co najmniej 6 letni staż pracy i wykształcenie wyższe) może otrzymać wynagrodzenie miesięczne wg następujących warunków:

- wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania od XVII do XIX;
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – tj. do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatek za wieloletnią pracę.

Ponadto pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Z zapisów rozporządzenia RM z dnia 11.02.2003 r. wynika, iż Zastępca Wójta Gminy winien otrzymać miesięczne wynagrodzenie jak niżej:

- wynagrodzenie zasadnicze w kategoriach zaszeregowania od XVII do XIX, tj. kategoria XVII (minimum) – od 1.080 zł (przy pełnym etacie), od **540 zł (przy ½ etatu)** kategoria XIX (maksimum) – do 3.910 zł (przy pełnym etacie), do **1.955 zł (przy ½ etatu)**.
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – czyli do 160 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego:

najniższe wynagrodzenie zasadnicze – 730 zł x 160 % = **1.168 zł** (przy pełnym etacie), i **584 zł** przy zatrudnieniu na ½ etatu. (dodatek funkcyjny prawidłowo naliczony).

- dodatek za wieloletnią pracę – 8 % przysługującego wynagrodzenia zasadniczego, czyli 8% x przysługujące wynagrodzenie zasadnicze max. 1.955 zł = **156,40 zł**

rok 2004

Pismem nr OA.1120/10/2004 z dnia 28.04.2004 r. Wójt Gminy Mszana określił swojemu zastępcy nowe warunki wynagrodzenia. Warunki te obowiązywać miały od dnia 01.01.2004 r. :

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w wysokości **2.150 zł**
- dodatek funkcyjny wg 8 grupy w wysokości **600 zł**
- dodatek za wieloletnia pracę w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **172,00 zł**. Z dniem 01 maja 2004 r. dodatek ten został zwiększony do 9%.

Ustalona wysokość wynagrodzenia miesięcznego dla Zastępcy Wójta była niezgodna z warunkami określonymi w obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 33 poz. 264) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 47 poz. 448) obowiązującym od dnia 01.01.2004 r.

W tych określono, iż:

W gminie liczącej do 15 tys. mieszkańców Zastępca Wójta Gminy (posiadający co najmniej 6 letni staż pracy i wykształcenie wyższe) może otrzymać wynagrodzenie miesięczne wg następujących warunków:

- wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania od XVII do XIX;
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – tj. do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatek za wieloletnią pracę.

Ponadto pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Z zapisów wyżej określonych rozporządzeń wynika, iż Zastępca Wójta Gminy winien otrzymać miesięczne wynagrodzenie jak niżej:

- wynagrodzenie zasadnicze w kategoriach zaszeregowania od XVII do XIX, tj. kategoria XVII (minimum) – od 1.110 zł (przy pełnym etacie), od **555 zł (przy ½ etatu)** kategoria XIX (maksimum) – do 4.030 zł (przy pełnym etacie), do **2.015 zł (przy ½ etatu)**.
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – czyli do 160 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego:
najniższe wynagrodzenie zasadnicze – 750 zł x 160 % = **1.200 zł** (przy pełnym etacie), i **600 zł** przy zatrudnieniu na ½ etatu. .

- dodatek za wieloletnią pracę – 8 % (od 01.05.2004 r. zwiększony do 9%) przysługującego wynagrodzenia zasadniczego, czyli 8% x przysługujące wynagrodzenie zasadnicze max. 2.015 zł = **161,20 zł**

W roku 2004 (12.01.2004 r.) wypłacone zostało Zastępcy Wójta dodatkowe wynagrodzenie roczne. Wysokość tego wynagrodzenia obliczona została w oparciu o warunki płac ustalone i wypłacone w 2003 . W roku 2003 – wynagrodzenie ustalono niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

2005 r.

Pismem nr OA.1120/4/2005 z dnia 26.04.2005 r. Wójt Gminy Mszana określił swojemu zastępcy nowe warunki wynagrodzenia. Warunki te obowiązywać miały od dnia 01.01.2005 r.

:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w wysokości **2.300 zł**
- dodatek funkcyjny wg 8 grupy w wysokości **616 zł**
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 9 % wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **207,00 zł**. Z dniem 01 maja 2005 r. dodatek ten został zwiększony do 10%.

Ustalona wysokość wynagrodzenia miesięcznego dla Zastępcy Wójta była niezgodna z warunkami określonymi w obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 33 poz. 264, Dz.U. z 2004 r. Nr 47 poz. 448) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 34 poz. 309) obowiązującym od dnia 01.01.2005 r.

W tych określono, iż:

W gminie liczącej do 15 tys. mieszkańców Zastępca Wójta Gminy (posiadający co najmniej 6 letni staż pracy i wykształcenie wyższe) może otrzymać wynagrodzenie miesięczne wg następujących warunków:

- wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania od XVII do XIX;
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – tj. do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatek za wieloletnią pracę.

Ponadto pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Z zapisów wyżej określonych rozporządzeń wynika, iż Zastępca Wójta Gminy winien otrzymać miesięczne wynagrodzenie jak niżej:

- wynagrodzenie zasadnicze w kategoriach zaszeregowania od XVII do XIX, tj. kategoria XVII (minimum) – od 1.140 zł (przy pełnym etacie), od **570 zł (przy ½ etatu)** kategoria XIX (maksimum) – do 4.150 zł (przy pełnym etacie), do **2.075 zł (przy ½ etatu)**.
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – czyli do 160 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego:

najniższe wynagrodzenie zasadnicze – 770 zł x 160 % = 1.232 zł (przy pełnym etacie), i 616 zł przy zatrudnieniu na ½ etatu. .

- dodatek za wieloletnią pracę – 9 % (od 01.05.2005 r. zwiększony do 10%) przysługującego wynagrodzenia zasadniczego, czyli 9% x przysługujące wynagrodzenie zasadnicze max.

2.015 zł = **186,75zł**

W roku 2005 (06.01.2005 r.) wypłacone zostało Zastępcy Wójta dodatkowe wynagrodzenie roczne. Wysokość tego wynagrodzenia obliczona została w oparciu o warunki płac ustalone w 2004. W roku 2004 – wynagrodzenie ustalono niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

2006 rok

W miesiącach styczniu i lutym 2006 r. wynagrodzenie dla Zastępcy Wójta Gminy wypłacane zostało w oparciu o warunki płac ustalone w roku 2005.

Pismem nr OA.1120/3/2006 z dnia 20.03.2006 r. Wójt Gminy Mszana określił swojemu zastępcy nowe warunki wynagrodzenia. Warunki te obowiązywać miały od dnia 01.01.2006 r.

:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w wysokości **2.330 zł**
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy w wysokości **640 zł**
- dodatek za wysługę lat w wysokości 10 % wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **233,00 zł**.

Ustalona wysokość wynagrodzenia miesięcznego (za wyjątkiem dodatku funkcyjnego) nie jest zgodna z warunkami określonymi w obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach (Dz.U. nr 146 poz. 1223) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2006 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 39 poz. 272).

W tych określono, iż:

W gminie liczącej do 15 tys. mieszkańców Zastępca Wójta Gminy (posiadający co najmniej 6 letni staż pracy i wykształcenie wyższe) może otrzymać wynagrodzenie miesięczne wg następujących warunków:

- wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania od XVII do XIX;
- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – tj. do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatek za wieloletnią pracę.

Ponadto pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Z zapisów wyżej określonych rozporządzeń wynika, iż Zastępca Wójta Gminy winien otrzymać miesięczne wynagrodzenie jak niżej:

- wynagrodzenie zasadnicze w kategoriach zaszeregowania od XVII do XIX, tj. kategoria XVII (minimum) – od 1.160 zł (przy pełnym etacie), od **580 zł (przy ½ etatu)** kategoria XIX (maksimum) – do 4.210 zł (przy pełnym etacie), do **2.105 zł (przy ½ etatu)**.

- dodatek funkcyjny wg 7 grupy – czyli do 160 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego:

najniższe wynagrodzenie zasadnicze – 800 zł x 160 % = 1.280 zł (przy pełnym etacie), i 640 zł przy zatrudnieniu na ½ etatu. .

- dodatek za wieloletnią pracę – 10 % przysługującego wynagrodzenia zasadniczego, czyli 10% x przysługujące wynagrodzenie zasadnicze max. 2.105 zł = **210,50zł**

W miesiącu marcu 2006 r. dokonano nadpłaty wynagrodzenia za okres od stycznia do lutego 2006 r. w związku ze zmianą przepisów płacowych. Nadpłata ta została obliczona w sposób nieprawidłowy. Przy obliczaniu nadpłaty uwzględniono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia, niezgodną z wysokością składników wynagrodzenia wynikającą z nowych warunków wynagrodzenia.

Dokumenty ustalające wysokość wynagrodzenia dla Zastępcy Wójta Gminy stanowią załącznik **nr 8** do protokołu.

W roku 2006 (31.03.2006 r.) wypłacone zostało Zastępcy Wójta dodatkowe wynagrodzenie roczne. Wysokość tego wynagrodzenia obliczona została w oparciu o warunki płac ustalone w 2005. W roku 2005– wynagrodzenie ustalono niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

TERMINOWOŚĆ PRZEKAZYWANIA WYNAGRODZEŃ, ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

1. Zgodnie z § 31 Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Mszanie z dnia 20.09.1996 r. , wynagrodzenie za pracę płatne jest co miesiąc z dołu, do dnia 30 każdego miesiąca. W okresie objętym kontrolą wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy przekazywane były na rachunki osobiste pracowników (za wyjątkiem wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku gońca) w następujących terminach:

- wynagrodzenie za luty 2005 r. – 25.02.2005 r.
- wynagrodzenie za maj 2005 r. – 27.05.2005 r.
- wynagrodzenie za wrzesień 2005 r. – 29.09.2005 t.

- wynagrodzenia za luty 2006 r. – 27.02.2006 r.
- wynagrodzenie za marzec 2006 r. – 29.03.2006 r.

2. Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych
W okresie objętym kontrolą zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzana była na konto Urzędu Skarbowego w terminach jak niżej:

- zaliczka na podatek od wynagrodzeń za m-c luty 2005 r. – 04.03.2005 r.
- zaliczka na podatek od wynagrodzeń za m-c maj 2005 r. – 31.05.2005 r.
- zaliczka na podatek od wynagrodzeń za m-c wrzesień 2005 r. – 30.09.2005 r.
- zaliczka na podatek od wynagrodzeń za m-c luty 2006 r. – 03.03.2006 r.
- zaliczka na podatek od wynagrodzeń za m-c marzec 2006 r. – 31.03.2006 r.

3. Składki na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy

W okresie objętym kontrolą składki na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy odprowadzane były na konto ZUS w terminach jak niżej:

- składki od wynagrodzeń za m-c luty 2005 – 04.03.2005 r.
- składki od wynagrodzeń za m-c maj 2005 – 31.05.2005 r.
- składki od wynagrodzeń za m-c wrzesień 2005 – 30.09.2005 r.
- składki od wynagrodzeń za m-c luty 2006 – 03.03.2006 r.
- składki od wynagrodzeń za m-c marzec 2006 – 31.03.2006 r.

Załączniki do protokołu:

- nr 1 - Tabela nr 1 zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w miesiącu lutym 2005 r.
- nr 2 - Tabela nr 2 zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników UG w następujących okresach: maj 2005, wrzesień 2005 i luty 2006.
- nr 3 - Kserokopia umowy o pracę
- nr 4 - Tabela nr 3 zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia pracowników UG w miesiącu marcu 2006 r.
- nr 5 - Tabela nr 4 zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia Wójta , Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w miesiącu lutym 2005 r.
- nr 6 - Tabela nr 5 zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia Wójta , Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w następujących okresach: maj 2005, wrzesień 2005 i luty 2006 r.
- nr 7 - Tabela nr 6 zawiera ustalone i wypłacone wynagrodzenia Wójta , Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy w miesiącu marcu 2006 r.
- nr 8 – dokumenty określające wysokość wynagrodzenia ustalonego dla Zastępcy Wójta (w latach 2003-2006).

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr --- /2006.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana :

Zespół kontrolujący:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu