

Wrocław, 15 kwietnia 2009 roku

WK.60/302/K-95/08

**Pan
Zbigniew Grubka
Komendant Straży Miejskiej**

**ul. Piastowska 1
58 – 260 Bielawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie: 18 i 23 - 26 lutego 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Straży Miejskiej w Bielawie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Komendantowi w dniu podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie niżej przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, częściowo usuniętych już w trakcie kontroli.

W zakresie gospodarki składnikami majątku

Księgi rachunkowe ewidencji syntetycznej i analitycznej, prowadzone do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, nie spełniały wymogu rzetelności i terminowości ich prowadzenia, stawianego art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a ich ewidencja była niepełna. Stwierdzono niezgodność obrotów ewidencji analitycznej i syntetycznej do konta 013 (na dzień 31 grudnia 2007 r. różnica wynosiła 6.556,59, a według stanu na 30 września 2008 r. - 7.014,73). Ponadto wystąpiły nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, polegające na niewpisywaniu do książki inwentarzowej symbolu i numeru dowodu jego nabycia oraz niezamieszczaniu informacji o miejscu jego użytkowania lub wpisaniu tego miejsca ołówkiem. Natomiast w ewidencji analitycznej do konta 020 nie podano wartości zakupionych programów komputerowych. Powyższe naruszało art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego księgi kont pomocniczych służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej, a zapisy w nich dokonane muszą odpowiadać wymogom określonym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości i powinny zawierać co najmniej określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Z kontroli 6 operacji nabycia pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 9.533,17 zł dokonanych w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 30 września 2008 r., które stanowiły 56 % wartości nabytych w tym okresie przedmiotów, wynika, że do ewidencji analitycznej nie wprowadzono nabytych w 2007 r. 3 przedmiotów o łącznej wartości 6.770,03 zł (str. 10 protokołu kontroli). Zgodnie z przepisami

art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie wynagrodzeń

Obowiązujący Regulamin Wynagradzania Pracowników Straży Miejskiej w Bielawie, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2001 Komendanta Straży Miejskiej Bielawy w dniu 20 czerwca 2001 r. z późn. zm., nie został dostosowany do zmian wynikających z uchwały nr XXVI/184/04 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 25 sierpnia 2004 r., określającej najniższe wynagrodzenie zasadnicze na kwotę 730 zł oraz wartość jednego punktu dla celów określenia miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego – 5 zł. W jednostce, przy ustalaniu wynagrodzeń zasadniczych kierowano się stawkami wynikającymi z załącznika do ww. uchwały nr XXVI/184/04. Tymczasem, zgodnie z przepisami § 3 pkt 5 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.) - obowiązującego do dnia 7 sierpnia 2005 r., a następnie § 3 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.), tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego sporządza pracodawca mając na uwadze m.in. wolę Rady Miejskiej w zakresie najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu. Ponadto tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego uchwalona przez Radę Miejską w Bielawie była niezgodna z treścią tej uchwały, ustalającej wartość 1 punktu oraz rozpiętość punktową, określoną w ww. rozporządzeniach (z 2000 r. – załącznik nr 2 do rozporządzenia i z 2005 r. - załącznik nr 1 do rozporządzenia). W rezultacie kontrola wykazała, że miesięczne kwoty wynagrodzeń zasadniczych w 18 z 21 kategorii zaszeregowania były wyższe niż dopuszczone przepisami § 3 pkt 4 ww. rozporządzenia z 2000 r., a następnie §3 pkt 5 ww. rozporządzenia z 2005 r., zgodnie z którymi różnice mogły wynieść najwyżej 10% (+/-) i nie mogły dotyczyć najniższego wynagrodzenia; tymczasem różnice sięgały 71%.

Na skutek niedostosowania przepisów wewnętrznych w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych w Straży Miejskiej w Bielawie do wyżej wskazanych przepisów rozporządzeń dotyczących zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego stwierdzono, że wynagrodzenia zasadnicze trzech osób w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. zostały zawyżone łącznie o 18.802,87 zł.

Komendantowi Straży Miejskiej w miesiącu lipcu 2008 r. naliczono i wypłacono dodatek funkcyjny w wysokości 320 zł (przysługujący za miesiąc), mimo że był zatrudniony do 16 lipca 2008 r. Zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną, zatem dodatek został zawyżony o 153,04 zł. Starszemu Inspektorowi w okresie lipiec - sierpień 2008 r. pracodawca przyznał dodatek specjalny w kwocie 232,20 zł miesięcznie, natomiast wypłacano go w kwocie 258 zł za każdy miesiąc. Dodatek został zawyżony łącznie o kwotę 51,60 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Komendantowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności :

1. Terminowe ujmowanie w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych wszystkich operacji nabywania środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
2. Doprowadzenie do zgodności zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” tak, by ewidencja spełniała wymogi art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi kont pomocniczych służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej;
3. Uzupełnienie brakujących zapisów w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zakresie nazwy i numeru dowodu, na podstawie którego przedmiot został wprowadzony do ewidencji, oraz wskazania miejsca jego użytkowania, zgodnie z wymogami art. 23 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
4. Podjęcie działań mających na celu dostosowanie systemu wynagradzania pracowników Straży Miejskiej do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50 poz. 398).
5. Ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń za pracę wykonaną, zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz w wysokościach określonych przez pracodawcę;

Przedstawiając powyższe Panu Komendantowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości :

Pan
Ryszard Dźwiniel
Burmistrz Bielawy