

Protokół uzupełniający

do protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Choszczno za lata 2006 – 2009 i zamówień publicznych za lata 2009 – 2010 przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 3 sierpnia do 8 października 2010 r. Kontrolę uzupełniającą przeprowadziła starszy inspektor kontroli Małgorzata Gierzyńska w dniach: 25, 27 i 29 października 2010 r.

4.2.1.1.1. Podatek od środków transportowych.

W sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od środków transportowych na rok 2006 i 2007 Rada Miejska podjęła uchwały Nr XXIII/182/2004 z 30 listopada 2004 r. i Nr III/15/2006 z 12 grudnia 2006 r.

W § 3 pkt 12 uchwał wprowadzono zwolnienie w podatku od środków transportowych autobusy będące w posiadaniu jednostek organizacyjnych Gminy wykorzystywane wyłącznie do realizacji zadań publicznych.

Stwierdzono, że w posiadaniu jednostek organizacyjnych Gminy w 2006 i 2007 był jeden autobus, który zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej podlegał zwolnieniu z podatku od środków transportowych.

Jednostka organizacyjna Gminy – Biuro Obsługi Szkół Samorządowych – nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych tj od autobusu o liczbie miejsc do siedzenia równej lub wyższej od 30, naruszając przepis art. 9 ust.6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Zwolnienie od podatku od środków transportowych winno wynieść:

1.650,00 zł w roku 2006

(1650,00 zł autobus o liczbie miejsc równej lub wyższej niż 30)

1.650,00 zł w roku 2007

(1650,00 zł autobus o liczbie miejsc równej lub wyższej niż 30).

W rocznych sprawozdaniach: z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP i z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S za rok 2006 i 2007 skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano:

	2006 r.	2007 r.
- podatek od środków transportowych zamiast	0,00 zł	0,00 zł
- podatek od środków transportowych	1.650,00 zł	1.650,00 zł

Nie wykazano zwolnionych od podatku od środków transportowych autobusów wykorzystywanych do realizacji zadań publicznych będących w posiadaniu jednostek organizacyjnych Gminy – na podstawie uchwał Rady Miejskiej Nr XXIII/182/2004 z 30 listopada 2004 r. i Nr III/15/2006 z 12 grudnia 2006 r.

4.4.2.2.4. Wydatki z tytułu wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.

W toku kontroli ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego Gmina Choszczno w terminie do 20 stycznia 2010 roku przeprowadziła analizę poniesionych w 2009 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” sporządzone zostało 4 lutego 2010 r.

Zatwierdzone przez Burmistrza sprawozdanie przekazane zostało przez Dyrektora Biura Obsługi Szkół Samorządowych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pismem przewodnim BOSS. 0717 -03/2010 z 9 lutego 2010 r.

Z analizy sprawozdania wynika, że w przypadku nauczycieli stażystów nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego.

Średnie wynagrodzenia nauczycieli kształtowało się następująco:

Stopnie awansu zawodowego nauczycieli	Średnie wynagrodzenie nauczycieli (w zł.)		Różnica w zł. (3-2)
	wymagane art. 30 ust. 3*	Osiągnięte w JST**	
1	2	3	4
Stażysta	2.214,16	2.164,16	50,00
Kontraktowy	2.457,00	2.479,67	22,67
Mianowany	3.188,00	3.191,69	3,69
Dyplomowany	4.074,00	4.244,23	170,23

*art.30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

**JST – dotyczy kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego.

Kwota różnicy między wydatkami poniesionymi w 2009 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów (228.535,20 zł) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla nauczycieli stażystów (235.265,36 zł) wyniosła 6.730,16 zł.

Kwota różnicy została podzielona między nauczycielami zatrudnionymi i pobierającymi wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez Gminę Choszczno i wypłacona w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty , zapewniając osiągnięcie średniego wynagrodzenia o której mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 Karty Nauczyciela.

Liczba nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych Gminy Choszczno, pobierających w 2009 r. wynagrodzenie, dla których różnica stanowiła liczbę ujemną – 29 nauczycieli stażystów zatrudnionych na 8,80 średniorocznych etatów

Struktura zatrudnienia nauczycieli stażystów w 2009 roku

	w miesiącach		średnioroczne
	I – VIII	IX - XII	
SP Nr 1	1,65	0,43	1,24
SP Nr 3	1,00	2,00	1,33
Zamęcin	0,17	0,00	0,11
Sławęcín	1,00	1,85	1,28
Suliszewo	0,00	0,86	0,29

Korytowo	0,23	0,39	0,29
Gimnazjum	1,98	1,94	1,97
Przedszkole Nr 1	0,00	3,50	1,17
Przedszkole Nr 2	-	-	-
Przedszkole Nr 4	1,00	1,00	1,00
Przedszkole Nr 5	0,00	0,36	0,12
Razem	7,03	12,33	8,80

Suma osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli stażystów pobierających wynagrodzenie w 2009 r. dla których różnica stanowiła liczbę ujemną 15567,15765.

Osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego dla każdego nauczyciela stażysty ustalone proporcjonalnie do okresu zatrudnienia w 2009 roku (wyliczone zgodnie z ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego Dz. U. Nr 6, poz. 35) przedstawiono w tabeli 4.4.2.2.4.1.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów zatrudnionych we wszystkich szkołach i placówkach oświatowych jednostki samorządu terytorialnego - wyliczony zgodnie z ust. 2 załącznika Nr 1 do ww. rozporządzenia - przedstawiono w tabeli 4.4.2.2.4.1.

Tabela 4.4.2.2.4.1. Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2009 r. dla nauczycieli stażystów w Gminie Choszczno wypłacony w 2010 r. stanowi załącznik Nr 22 do akt kontroli.

Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono nauczycielom w dniu 28 stycznia 2010 r. tj. w terminie zgodnym z przepisem 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.2.3.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Rada Miejska uchwałą Nr II/27/98 z 8 grudnia 1998 r. przyznała Przewodniczącemu Rady Miejskiej miesięczny ryczałt jako zwrot kosztów za jazdy lokalne samochodem prywatnym w celach służbowych oraz ustaliła limit kilometrów w wysokości 300 km miesięcznie.

Kserokopia uchwały stanowi załącznik Nr 23 do akt kontroli.

Na podstawie oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu, Przewodniczącemu Rady Miejskiej wypłacano miesięczne ryczałty na jazdy lokalne, w wysokości stanowiącej iloczyn 300 km i obowiązującej maksymalnej stawki za 1 km przebiegu pojazdu dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 300 cm³ (tj 0,7846 zł od 18 listopada 2004 r. i 0,8358 zł od 14 listopada 2007 r.).

Oświadczenia o używaniu pojazdu w określonym miesiącu, składane były przez Przewodniczącego Rady Miejskiej na początku następnego miesiąca.

W oparciu o ww oświadczenia sporządzano listy płac zawierające - wynikające z oświadczeń - kwoty ryczałtu, kwoty podatku dochodowego (19% i 18% od 2009 r.), kwoty do wypłaty.

Z zestawienia oświadczeń i list płac wynika, że za lata 2006 - 2010 z tytułu ryczałtu na jazdy lokalne wypłacono:

za rok 2006

- styczeń - październik (dla Przewodniczącego Rady Pana Piotra Nahorskiego)

kwota ryczałtu brutto 2.321,71 zł

podatek 444,00 zł

kwota wypłacona 1.877,71 zł

- grudzień (dla Przewodniczącego Rady Pana Bogusława Szymańskiego)

kwota ryczałtu brutto 224,69 zł

podatek 43,00 zł

kwota wypłacona 181,69 zł

za rok 2007

kwota ryczałtu brutto	2.828,30 zł
podatek	540,00 zł
kwota wypłacona	2.288,30 zł

za rok 2008

kwota ryczałtu brutto	2.974,69 zł
podatek	565,00 zł
kwota wypłacona	2.409,69 zł

za rok 2009

kwota ryczałtu brutto	2.951,92 zł
podatek	530,00 zł
kwota wypłacona	2.421,92 zł

za rok 2010 (styczeń – sierpień)

kwota ryczałtu brutto	2.005,92 zł
podatek	360,00 zł
kwota wypłacona	1.645,92 zł

Listy płac sporządzone były przez Podinspektor ds. płac Panią Marzenę Koral, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnik Wydziału Organizacyjnego Panią Małgorzatę Starostkę, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Naczelnik Wydziału Budżetu Panią Grażynę Wsuł i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza.

Kserokopie list płac i oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych za rok 2006, 2007, 2008, 2009 i 2010 stanowią załącznik Nr 26 do akt kontroli.

Stosownie do § 8 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 2 pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych Urzędu Miejskiego w Choszcznie stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 2075/05 Burmistrza z 30 czerwca 2005 r. – kontrola merytoryczna dokumentów polega m.in. na sprawdzeniu czy zdarzenie przebiegało zgodnie z obowiązującym prawem. Listy płac podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego lub pisemnie upoważnionego pracownika.

Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (strony 1 - 8) stanowi załącznik Nr 24 do akt kontroli.

W rozdziale IV regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego ustalonego zarządzeniem Nr 54/06 Burmistrza z 22 grudnia 2006 r. określono zakresy zadań burmistrza, zastępcy burmistrza, sekretarza i skarbnika. Sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad Wydziałem Organizacyjnym (§ 16 pkt. 4 lit. „a” regulaminu) oraz nadzór nad przygotowaniem projektów uchwał i zarządzeń organów gminy (§ 16 pkt 8 regulaminu) należą do zadań Sekretarza. Nadzorowanie gospodarki finansowej gminy należy do zadań Skarbnika (§ 17 pkt 4 regulaminu).

Kserokopia regulaminu stanowi załącznik Nr 25 do akt kontroli.

Wydatki z tytułu ww ryczałtów wg ewidencji księgowej wyniosły:

2.723,58 zł w 2006 r.

2.677,25 zł w 2007 r.

2.678,95 zł w 2008 r.

2.784,90 zł w 2009 r.

1.950,92 zł w 2010 r.

Wydruki z ewidencji wydatków (rozdz. 75022 par. 4410) - ryczałty na podróże służbowe radnych w ww. latach stanowią załącznik Nr 27 do akt kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Choszczno, dnia 29 października 2010 r.

Inspektor RIO

Za jednostkę kontrolowaną



Skarbnik Miejski

mgr Barbara Król

BURMISTRZ

mgr Robert Zdanowicz

GMINA CHOSZCZNO

ul. Wolności 24

73-200 Choszczno

NIP:594-153-03-07