

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Toszku

przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej

na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/33/2009 z dnia 11.05.2009r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków ponoszonych z tytułu wypłaty diet należnych radnym

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2009r. do dnia 30.04.2009r.

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

Wypłaty diet dla radnych dokonywane są w Gminie Toszek z działu 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75022 – „Rady gmin”, § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

W planie finansowym urzędu na 2009 rok zaplanowano wydatki w ramach rozdz. 75022, § 3030 w wysokości 180.000,- zł. W kontrolowanym okresie dokonano wypłaty diet należnych radnych w łącznej wysokości 44.428,36 zł, co stanowi 24,7 % ogólnej kwoty zaplanowanych na ten cel wydatków.

Stosownie do postanowień art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety, które w gminie Toszek zostały ustalone uchwałą Nr X/108/2003 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 28 października 2003r. w sprawie: ustalenia wysokości oraz zasad wypłacania diet dla radnych zmienioną uchwałą Nr XXIV/253/05 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 25 stycznia 2005r. oraz uchwałą Nr XV/168/2008 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 26 lutego 2008r.

Zgodnie z art. 25 ust. 8 w/w ustawy, Rada Miejska przy ustalaniu wysokości diet radnych wzięła pod uwagę funkcje pełnione przez radnego i w wyżej cytowanej uchwale ustalono wysokość miesięcznej diety dla:

- przewodniczącego Rady Miejskiej w wysokości 0,55 przeciętnego wynagrodzenia,
- zastępcy przewodniczącego Rady Miejskiej 0,3 przeciętnego wynagrodzenia,
- przewodniczącego Komisji Rady Miejskiej 0,2 przeciętnego wynagrodzenia,
- pozostałych radnych 0,15 przeciętnego wynagrodzenia.

W uchwale Nr X/108/2003 z dnia 28 października 2003r. z późniejszymi zmianami Rada Miejska uchwaliła ponadto, iż:

- 1) miesięczna zryczałtowana dieta radnego określona w zależności od pełnionej funkcji ulega podwyższeniu w przypadku:
 - członkostwa - w więcej niż jednej Komisji - o 0,03 przeciętnego wynagrodzenia za każdą następną Komisję (pkt 2 uchwały),
 - miejsca zamieszkania radnego na terenie sołectwa o 0,03 przeciętnego wynagrodzenia (pkt 3 uchwały);
- 2) w przypadku nieobecności na sesji zryczałtowana dieta ulega obniżeniu o 1/3 diety, zaś w przypadku nieobecności na posiedzeniu komisji Rady Gminy zryczałtowana dieta ulega obniżeniu o 1/5 diety (pkt 4 uchwały);
- 3) przez przeciętne wynagrodzenie rozumie się kwotę przeciętnego wynagrodzenia w poprzednim kwartale ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w formie komunikatu w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie do siódmego roboczego dnia drugiego miesiąca każdego kwartału (pkt 5 uchwały);
- 4) miesięczna zryczałtowana dieta przysługuje od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu w formie komunikatu przeciętnego wynagrodzenia (pkt 6 uchwały);
- 5) obecność potwierdzają radni dwoma podpisami na liście obecności; wypłata diet następuje w ciągu 7 dni po upływie miesiąca za który przysługują diety (pkt 7 uchwały).

Wykaz komisji jakie były powołane i działały w kontrolowanym okresie oraz ich skład osobowy przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu, natomiast w załączniku nr 2 przedstawiono pełnione przez poszczególnych

radnych funkcje oraz czynniki na podstawie których radnym przysługuje podwyższona dieta.

Do obliczenia należnej radnym miesięcznej zryczałtowanej diety przyjęto:

- za miesiąc grudzień, styczeń i luty – kwotę 2.968,55 zł przeciętnego wynagrodzenia w III kwartale 2008r. ogłoszonego w formie komunikatu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (MP z dnia 18 listopada 2008r. Nr 87, poz. 769)
- za miesiąc marzec – kwotę 3.096,55 zł przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale 2008r. ogłoszonego w formie komunikatu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (MP z dnia 13 lutego 2009r. Nr 9, poz. 114).

Sprawdzeniem objęto wydatki z tytułu diet dla radnych za okres objęty kontrolą i stwierdzono co następuje:

- wysokość należnej radnym diety wyliczana jest na podstawie list obecności na posiedzeniu danej komisji lub sesji;
- wypłata diet dla radnych dokonywana jest na podstawie list wypłat (oddzielna lista dla wypłat gotówkowych i przelewowych);
- należne diety zostały wypłacone w kasie Urzędu Miasta Toszek lub na rachunek bankowy wskazany przez radnego, w terminie do siódmego dnia następnego miesiąca przypadającego po miesiącu za który przysługuje dieta, tj. zgodnie z pkt 7 ppkt 2 uchwały Nr X/108/2003 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 28 października 2003r. z późniejszymi zmianami;
- w przypadku wypłaty gotówkowej, fakt odbioru gotówki w kasie urzędu został potwierdzony podpisem odbierającego wraz ze wskazaniem daty odbioru gotówki;
- kwoty wypłaconych diet ujętych w listach płac mają swoje odzwierciedlenie w karcie wydatków obejmującej dział 750, rozdz. 75022, § 3030.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

1. Wypłacenie:

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej za miesiąc grudzień 2008r.
- Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej za miesiąc grudzień 2008r. oraz za miesiące: styczeń, luty, marzec 2009r.

diety w kwocie niższej od należnej przysługującej zgodnie z postanowieniami uchwały Nr X/108/2003 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 28 października 2003r. z późniejszymi zmianami oraz stosownymi przepisami prawa w tym zakresie.

- a) Przewodniczącemu Rady Miejskiej za miesiąc grudzień 2008r. przysługiwała dieta w łącznej wysokości 1.519,90 zł, tj.:
 - za pełnienie funkcji Przewodniczącego Rady Miejskiej 0,55 przeciętnego wynagrodzenia (które za ten okres wynosiło 2.968,55 zł) – co daje 1.632,70 zł
 - za dwie komisje dodatkowo płatne (przynależność do trzech komisji) po 0,03 przeciętnego wynagrodzenia (tj. wartość 89,06 zł) – co daje $2 \times 89,06 \text{ zł} = \underline{178,12 \text{ zł}}$
 - podwyższenie diety o 0,03 przeciętnego wynagrodzenia w związku z zamieszkaniem na terenie sołectwa – co daje 89,06 zł
 - **obniżenie** diety o 1/5 za nieobecność na posiedzeniu komisji doraźnej ds. opracowania stanu placówek oświatowych na terenie Gminy Toszek która odbyła się 2 grudnia 2008r., tj. o kwotę 379,98 zł ($1.899,88 : 5 = 379,98$)
- b) Z-cy Przewodniczącego Rady Miejskiej za miesiąc grudzień 2008r. oraz styczeń i luty 2009r. przysługiwała dieta w łącznej wysokości 1.662,40 zł, tj.:
 - za pełnienie funkcji Z-cy Przewodniczącego Rady Miejskiej 0,30 przeciętnego wynagrodzenia (które za ten okres wynosiło 2.968,55 zł) – co daje 890,57 zł
 - za pełnienie funkcji Przewodniczącego Komisji 0,20 przeciętnego wynagrodzenia – co daje 593,71 zł
 - za dwie komisje dodatkowo płatne (przynależność do trzech komisji) po 0,03 przeciętnego wynagrodzenia

(tj. wartość 89,06 zł) – co daje $2 \times 89,06 \text{ zł} = \underline{178,12 \text{ zł}}$

oraz za miesiąc marzec 2009r. przysługiwała dieta w łącznej wysokości 1.734,08 zł, tj.:

- za pełnienie funkcji Z-cy Przewodniczącego Rady Miejskiej 0,30 przeciętnego wynagrodzenia (które za ten okres wynosiło 3.096,55 zł) – co daje 928,97 zł
- za pełnienie funkcji Przewodniczącego Komisji 0,20 przeciętnego wynagrodzenia – co daje 619,31 zł
- za dwie komisje dodatkowo płatne (przynależność do trzech komisji) po 0,03 przeciętnego wynagrodzenia (tj. wartość 92,90 zł) – co daje $2 \times 92,90 \text{ zł} = \underline{185,80 \text{ zł}}$

Przepisy prawa regulują konkretne ograniczenia, co do maksymalnej wysokości diet, tj. art. 25 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 61, poz. 710).

Zgodnie z art. 25 ust. 6 wyżej cytowanej ustawy o samorządzie gminnym „wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe [...]”

Przy obliczaniu maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w/w przepis nawiązuje do kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe określonej w ustawie budżetowej. W ustawie budżetowej na rok 2008 została określona kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w wysokości 1.766,46 zł a na 2009 rok kwota ta wynosi 1.835,35 zł.

Stosownie do postanowień § 3 rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy – w gminach powyżej 15 tys. mieszkańców radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami prawa prawidłowo obliczona maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy przedstawia się następująco:

- 1) w 2008 roku -> $1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 = 2.649,69 \text{ zł} \times 50\% = \underline{\mathbf{1.324,85 \text{ zł}}}$
- 2) w 2009 roku -> $1.835,35 \text{ zł} \times 1,5 = 2.753,03 \text{ zł} \times 50\% = \underline{\mathbf{1.376,52 \text{ zł}}}$

W kontrolowanym okresie:

a) Przewodniczącemu Rady Miejskiej:

- za miesiąc grudzień 2008r. wypłacono dietę w wysokości 1.059,88 zł a zgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami winien otrzymać dietę w wysokości 1.324,85 zł (tj. o 264,97 zł za mało)

b) Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej:

- za miesiąc grudzień 2008r. wypłacono dietę w wysokości 1.068,69 zł a winien otrzymać dietę w wysokości 1.324,85 zł (tj. o 256,16 zł za mało)
- za miesiąc styczeń 2009r. wypłacono dietę w wysokości 1.068,69 zł a winien otrzymać dietę w wysokości 1.376,52 zł (tj. o 307,83 zł za mało)
- za miesiąc luty 2009r. wypłacono dietę w wysokości 1.068,69 zł a winien otrzymać dietę w wysokości 1.376,52 zł (tj. o 307,83 zł za mało)
- za miesiąc marzec 2009r. wypłacono dietę w wysokości 1.114,77 zł a winien otrzymać dietę w wysokości 1.376,52 zł (tj. o 261,75 zł za mało)

2. Brak precyzyjnych określeń zawartych w uchwale Nr X/108/2003 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 28 października 2003r. w sprawie: ustalenia wysokości oraz zasad wypłacania diet dla radnych, tj.:

- w pkt 1 określono miesięczne zryczałtowane diety dla: przewodniczącego Rady Miejskiej, Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej, Przewodniczącego Komisji Rady Miejskiej oraz radnego – wątpliwość budzi fakt zastosowania diety w wysokości 0,2 przeciętnego wynagrodzenia dla przewodniczących powoływanych komisji doraźnych na czas wykonania określonego danej komisji zadania (w kontrolowanym okresie przewodniczącym komisji doraźnych wysokość diety obliczano na podstawie omawianego przepisu, tj. jako 0,2 przeciętnego wynagrodzenia)
- w pkt 4 określono, iż w przypadku nieobecności na Sesji Rady Miejskiej lub posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej zryczałtowana dieta ulega obniżeniu odpowiednio o 1/3 i 1/5 diety – wątpliwość budzi czy obniżenie diety o 1/5

dotyczy wszystkich posiedzeń komisji, tj. komisji doraźnych, komisji stałych i komisji wspólnej Rady Miejskiej czy też dotyczy tylko komisji wspólnej Rady Miejskiej (w kontrolowanym okresie obniżenie diety o 1/5 następowało w przypadku nieobecności na posiedzeniu każdej komisji, tj. komisji doraźnej, komisji stałej i komisji wspólnej Rady Miejskiej).

ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Dokonać stosownych przeliczeń diet należnych - Przewodniczącemu Rady Miejskiej oraz - Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej i nadpłacić stosowną wartość o którą obniżono wypłacone dotychczas diety.
2. Zastanowić się nad możliwością podjęcia nowej uchwały regulującej wysokość i zasady wypłacania diet dla radnych, przyjmując zasady czytelne i nie budzące wątpliwości dla pracownika odpowiedzialnego za obliczenie diet należnych radnym.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / ~~z zastrzeżeniami~~ co do:

.....

(określenie zastrzeżeń)

~~/z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.*~~

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 2/2009

Toszek, dn. 15.05.2009r.

Urząd Miejski w Toszku
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-180 TOSZEK
tel. (0-32) 233-42-17
fax (0-32) 233-41-41

.....

(pieczętka jednostki kontrolowanej)

B U R M I S T R Z

Jacek Zarzycki

.....

(podpis i pieczętka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Skarbnik Gminy

mgr Kazimiera Drewniak

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)