

Słubice, dnia 17 listopada 2009 r.

Pani Alina Baldys
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Słubicach

OK – CM – 0914 - 3/09

Zalecenia pokontrolne

Na podstawie upoważnienia nr 3/KW/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r. W ramach kontroli badano realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w latach 2008 i 2009.

Przeprowadzona kontrola, której wyniki przedstawione zostały w protokole z dnia 29 września 2009 r. wykazała nieprawidłowości. W celu ich wyeliminowania zalecam:

1. Zintensyfikować działania zmierzające do zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej - str. 2 protokołu.
2. Wynagrodzenia pracowników ustalać zgodnie z obowiązującymi przepisami – str. 4 i 5 protokołu.
3. Ryczałt za jazdy lokalne rozliczać zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Potrącić należności nadpłacone i wyrównać niedopłatę dla Pani M.T. str. 5 - 11 protokołu.
4. Przestrzegać zapisów art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że „rachunkowość jednostki obejmuje prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym”. Listom płac w danym roku obrotowym nadawać kolejną numerację – np. str. 7 protokołu.
5. Przestrzegać zapisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty” oraz pkt. 1.10 procedury kontroli finansowej OPS i art. 22 ust. 4 ustawy, w myśl którego „jeżeli operacje dokumentuje więcej niż jeden dowód (...), kierownik jednostki ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód będzie podstawą do dokonania zapisów”. Nie dopuszczać by w dokumentacji księgowej znajdowały się dwa dowody dokumentujące to samo zdarzenie gospodarcze str. 9 protokołu.

6. Zweryfikować wynagrodzenie pracowników biorąc pod uwagę art. 291 Kodeksu pracy, zgodnie z którym, roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. Dokonując weryfikacji uwzględnić uwagi zawarte w protokole kontroli, i tak:
- a) wyrównać niedopłatę lub wezwać do zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia osobom, którym zaokrąglono wynagrodzenia brutto do pełnych złotych - str. 6 – 11 protokołu.
 - b) pracownikom Paniom D.H (str. 8 protokołu) i I.T. (str. 10 protokołu) poprawnie ustalić staż pracy oraz wyrównać niedopłatę wynagrodzenia z tytułu wysługi lat,
 - c) zweryfikować naliczone wynagrodzenia pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby i macierzyństwa. Wezwać do zwrotu nadpłaty lub wyrównać niedopłatę wynagrodzenia, w związku nieprawidłowościami polegającymi na wliczeniu do podstawy dodatku stażowego, nagród oraz wynagrodzenia zaokrąglonego do pełnych złotych.
Podstawę naliczenia wynagrodzenia chorobowego lub zasiłku, ustalić zgodnie z:
 - art. 41 ust. 1 ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, w myśl którego przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku nie uwzględnia się tych składników wynagrodzenia, których zmniejszenia za okres pobierania zasiłku nie przewidują postanowienia układów zbiorowych pracy lub przepisy o wynagradzaniu,
 - § 7 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego, w myśl którego dodatek za wieloletnią pracę pracownikowi przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu choroby (...),
 - d) wezwać do zwrotu nadpłaconego w marcu br. wynagrodzenia pracownikom E.L., A.O-C., T.S, które w styczniu i lutym 2009 r. przebywały na chorobowym – str. 12 protokołu,
 - e) wyrównać zaniżone i wezwać do zwrotu zawyżonego wynagrodzenia za czas choroby w marcu, następującym pracownikom J.J., M.Ł. i M.Z., w związku z regulacją płac, która nastąpiła z wyrównaniem od stycznia 2009 r. – str. 12 protokołu,
7. Prawidłowo naliczać zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od ryczałtu za jazdy lokalne – str. 9 -11 protokołu.
8. Dostosować procedury kontroli finansowej ośrodka do standardów kontroli finansowej w zakresie rozdzielenia pomiędzy różnych pracowników kluczowych obowiązków dotyczących zatwierdzania, realizacji i rejestrowania operacji finansowych (Komunikat nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora

finansów publicznych - standard nr 13). Jasno określić zadania poszczególnych osób i stosować przyjęte procedury – str. 13 protokołu.

Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Burmistrzowi Słubic w terminie 30 dni od ich otrzymania.

Zalecenia podpisał:
Burmistrz Słubic
dr inż. Ryszard Bodziacki

