

**Szanowna Pani
Teresa Kołodziej
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Łanach Wielkich**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 17 grudnia 2008r. do 23 stycznia 2009r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Łanach Wielkich za okres od 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r..

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 lutego 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. .

W zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Łanach Wielkich

- *Wyplata w dniu 27.04.2007r. wynagrodzenia dla pracownika zatrudnionego na stanowisku starszego referenta za miesiąc kwiecień 2007r. w nieprawidłowej wysokości. Prawdłowo ustalone wynagrodzenie powinno wynieść 890,20 zł., a naliczono i wypłacono wynagrodzenie w wysokości 826,62 zł.. Różnica wyniosła 63,58 zł. i wynikała z faktu nieprawidłowego potrącenia z wynagrodzenia zasadniczego dni nieobecności w pracy z tytułu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnym w okresie od 04.04.2007r. do 12.04.2007r. .*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Ośrodka - pani Wioletta Królikowska, który jest obowiązany m.in. do naliczenia i wypłaty w prawidłowej wysokości wynagrodzenia dla pracowników Ośrodka.

Wniosek nr 1

Dokonać ponownego naliczenia wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2007r. ww pracownikowi i wypłacić różnicę wynikającą z błędnego naliczenia wynagrodzenia w miesiącu kwietniu 2007r..

- *Nieprawidłowe obliczenie dodatku za wysługę lat dla dwóch pracowników co jest niezgodne z § 7 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz. 1222 z 2005r. z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: ” Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i jednorazowej odprawy pieniężnej przysługującej w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze”. W wyniku powyższego dwóch pracowników Ośrodka otrzymało dodatek za wysługę lat w nieprawidłowej wysokości:*

a) starszy pracownik socjalny – zmiana wysługi lat z 13 na 14 % począwszy od miesiąca października 2007r. podczas gdy z dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia wynika, że zmiana winna nastąpić od listopada 2007r. W wyniku powyższego w 2007r. wypłacono dodatek za miesiąc październik w wysokości 283,50 zł. zamiast 263,25 zł., tj. o 20,25 zł. więcej niż wynika

z prawidłowego naliczenia.

b) główny księgowy Ośrodka – w miesiącach styczeń, luty i kwiecień 2007r. pracownik miał naliczany i wypłacany dodatek za wysługę lat w nieprawidłowej wysokości tj.:

- w styczniu 2007r. wypłacono 200,00 zł., podczas gdy z dokumentacji potwierdzającej wcześniejsze okresy zatrudnienia wynikało, że należy się dodatek w wysokości 162,50 zł.,

- w lutym 2007r. wypłacono 162,50 zł., podczas gdy z dokumentacji potwierdzającej wcześniejsze okresy zatrudnienia wynikało, że należy się dodatek w wysokości 175,00 zł.,

- w kwietniu 2007r. wypłacono 175,00 zł., podczas gdy z dokumentacji potwierdzającej wcześniejsze okresy zatrudnienia wynikało, że należy się dodatek w wysokości 212,50 zł. .

W wyniku powyższego w 2007r. wypłacono o 12,50 zł. mniej tytułem dodatku za wysługę lat.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Głównego Księgowego Ośrodka – pani Wioletta Królikowska, który dokonuje wypłaty dodatku za wysługę lat oraz przez Inspektora ds. Kadr i obsługi Rady Miejskiej

Wniosek nr 2

Dokonać korekty wypłaconych dodatków za wysługę lat tj. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego wypłacić różnicę wynikającą z błędnego naliczenia i wypłaty dodatku za wysługę lat za miesiące styczeń, luty i kwiecień 2007r. natomiast w stosunku do pracownika zatrudnionego na stanowisku starszy pracownik socjalny podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie na rachunek Ośrodka zawyżonego dodatku za wysługę lat za miesiąc październik 2007r., a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, wyegzekwować powyższe kwoty od osób, które ponoszą odpowiedzialność za ustalenie i wypłatę dodatku za wysługę lat, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami).

- Wypłata nagrody jubileuszowej dla pracownika Ośrodka zatrudnionego na stanowisku opiekun społeczny w terminie innym niż wynikało z dokumentacji potwierdzającej okresy zatrudnienia co jest niezgodne z § 8 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz. 1222 z 2005r. z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: ust. 3 ” Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe” oraz ust.4 „Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”. Pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 22.08.2008r., a wypłata nastąpiła w dniu 23.07.2008r. Pismo z dnia 17.07.2008r. wskazujące na nabycie uprawnień do nagrody z dniem 22.07.2008r. zostało podpisane przez Inspektora ds. kadr i obsługi Rady Miejskiej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. kadr i obsługi Rady Miejskiej, który odpowiada zgodnie z zakresem czynności z dnia 16.10.2007r. za przygotowywanie projektów dokumentów wymaganych przez przepisy dotyczące prawa pracy oraz prowadzenie akt osobowych pracowników.

Wniosek nr 3

Nagrody jubileuszowe wypłacać po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz. 1223 z 2005r. z późniejszymi zmianami).

- Nieprawidłowe naliczenie i wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r. pracownikowi ośrodka zatrudnionemu na stanowisku starszy pracownik socjalny

poprzez wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 2 245,00 zł. podczas gdy z prawidłowego wyliczenia wynika, że pracownik powinien otrzymać tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r. kwotę 2 166,77 zł. tj. o 84,23 zł. mniej niż zostało wypłacone.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Ośrodka pani Wioletta Królikowska, który jest m.in. odpowiedzialny za prawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Ośrodka.

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie na rachunek Ośrodka zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w dniu 29.01.2007r. ww pracownikowi, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, wyegzekwować powyższe kwoty od osoby, która ponosi odpowiedzialność za naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r., stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami).

W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

- Nieterminowe przekazywanie do Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach sprawozdań Rb 28 S miesięczne, z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego poprzez przekazanie ich w terminach niezgodnych z określonymi w § 1 ust. a pkt 1 załącznika nr 38 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115 poz. 781 z późniejszymi zmianami). Powyższe dotyczyło następujących okresów sprawozdawczych:

- od 01.01.2007r. do 31.01.2007r. - przekazano do Urzędu w dniu 19.02.2007r.,*
- od 01.01.2007r. do 31.03.2007r. - brak daty przekazania do Urzędu na sprawozdaniu,*
- od 01.01.2008r. do 31.07.2008r. - przekazano do Urzędu w dniu 29.08.2008r..*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Ośrodka – pani Wioletta Królikowska, której Kierownik Ośrodka powierzył obowiązki w zakresie m.in. prowadzenia ksiąg rachunkowych Ośrodka, w tym sporządzanie sprawozdań.

Wniosek nr 5

Zobowiązać głównego księgowego Ośrodka do przekazywania Burmistrzowi Sośnicowic sprawozdań Rb 28 S o wydatkach w terminach określonych w § 1 ust.a pkt 1 załącznika nr 38 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późniejszymi zmianami).

Ponadto wystąpić do pracowników u których stwierdzono rozbieżne numery rachunków bankowych na które przekazywane jest wynagrodzenie o zaktualizowanie oświadczeń o przekazywaniu wynagrodzenia na konta bankowe o aktualne numery kont. Umieścić informację o poinformowaniu pracodawcy na piśmie każdorazowo w przypadku zmiany numeru rachunku na który ma być przekazywane wynagrodzenie.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 7 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz

Czesław Jakubek