

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów
– wynagrodzenia osobowe pracowników

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wynagrodzenia osobowe pracowników - przeprowadzono w zakresie:

1. Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2016 z zakresu wynagrodzeń osobowych i jego realizacja za 3 kwartały 2016 r.
2. Zgodności danych składników wynagrodzeń osobowych list płac z danymi dokumentacji pracowniczej (próba – dowolnie wybrany miesiąc, pracownicy).
3. Terminowości wypłat wynagrodzeń osobowych i potrąceń z wynagrodzeń osobowych, w tym opłacania składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (próba – dowolnie wybrany miesiąc).
4. Kontroli list płac i zatwierdzania ich do wypłaty oraz zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych i ich zaksięgowania (próba – dowolnie wybrany miesiąc).

Okres objęty kontrolą: 3 kwartały 2016 r. (od stycznia do września)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 12.10.2016 r. do 25.10.2016 r. oraz w dniach 26.10.2016 r. i 28.10.2016 r.

Data odpisania protokołu z kontroli: 16.11.2016 r.

Załączniki:

- 1) wystąpienie pokontrolne
- 2) odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Katarzyna Pilas

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.18.2016

Kalisz, dnia 30 listopada 2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Eugenia Jahura

*Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kaliszu*

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa pt. "Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – **wynagrodzenia osobowe pracowników**" w 2016 r., w sprawdzonej próbie dokumentów w kontrolowanych obszarach i zakresach wynagrodzeń osobowych pracowników nie wykazała nieprawidłowości.

Natomiast kontrola wykazała brak pewnych uregulowań w przepisach wewnętrznych i dokumentacji płacowej oraz niespójności przepisów wewnętrznych jednostki ze stanem rzeczywistym, a tym samym nie przestrzeganie przepisów prawa:

- Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.),
- Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu nadanego Uchwałą Nr LI/702/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kaliszu – z późn. zm.,
- Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu (Zarządzenie Nr 30/2012 Dyrektora MOPS w Kaliszu z dnia 14.08.2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu i Zarządzenie Nr 401/2012 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 21.08.2012 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu).

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KALISZ, 06. GRU. 2016	
ONASZY D NIA	
Nr kor.	Podpis
Ilość zel. 2x	

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Struktura zatrudnienia podana w Regulaminie Organizacyjnym MOPS w Kaliszu nie jest zgodna ze stanem faktycznego zatrudnienia, a mianowicie:

- faktycznie jest wydzielona komórka organizacyjna „Asystenci rodziny”, w której zatrudnionych jest 10 osób, z tego: Kierownik zespołu, 5 asystentów rodziny, 4 młodszych asystentów rodziny,
- natomiast w Regulaminie Organizacyjnym MOPS w Kaliszu w schemacie organizacyjnym nie ma takiej komórki, jedynie w komórce organizacyjnej „Samodzielne Stanowiska Pracy” jest podane cyt. „Stanowisko ds. asysty rodzinnej i współpracy z organizacjami pozarządowymi” i nie ma określenia, że jest to wieloosobowe samodzielne stanowisko pracy. Z kolei w § 15 „Samodzielne Stanowiska Pracy” w ust. 3 są określone zadania „Stanowiska pracy do spraw asysty rodzinnej i współpracy z organizacjami pozarządowymi”.

Stwierdzony stan faktyczny struktury organizacyjnej Ośrodka **narusza uregulowania Regulaminu Organizacyjnego MOPS w Kaliszu, w powiązaniu z postanowieniami § 6 Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu** tj. w zakresie struktury organizacyjnej i szczegółowych zadań funkcjonowania komórki organizacyjnej „Asystenci rodziny”.

(strony 6, 11, 13, 21, 35 protokołu kontroli)

2. W przepisach wewnętrznych MOPS w Kaliszu z zakresu prawa pracy brak jest uregulowań co do terminu wypłat wynagrodzeń osobowych pracowników za pracę tytułem dodatku specjalnego i dodatku do wynagrodzenia, **a do czego zobowiązuje przepis art. 86 § 1 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy.**

(strony 25, 35 protokołu kontroli)

3. W pismach przyznających przez Dyrektora MOPS w Kaliszu dodatki specjalne i dodatki do wynagrodzeń nie ma podanej podstawy prawnej ich przyznania, co narusza porządek prawny.

(strony 14-17, 34 protokołu kontroli)

Ponadto powyższe świadczy o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, co narusza postanowienia art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

W związku z powyższym polecam:

1. Zweryfikować wewnętrzne przepisy prawa z zakresu zarządzania, organizacji, prawa pracy Ośrodka i dostosować je do stanu faktycznego, a w szczególności:
 - a) szczegółową strukturę organizacyjną oraz szczegółowe zadania i zasady funkcjonowania Ośrodka,
 - b) określić miejsce, termin i czas wypłacania pracownikom wynagrodzeń osobowych za pracę tytułem dodatku specjalnego i dodatku do wynagrodzenia.

2. W pismach przyznających dodatki specjalne i dodatki do wynagrodzeń podawać podstawę prawną ich przyznania.

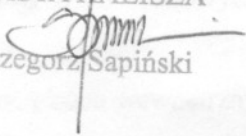
Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią Dyrektor do zachowania szczególnej dbałości w zarządzaniu i organizacji Ośrodka, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarczo-finansowych jednostki. Zobowiązuje Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne oraz okoliczności były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **30 grudnia 2016 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

Karolina Pawliczak

Wiceprezydent Miasta Kalisza

MOPS-DOA.0912.3.2016

Kalisz, dnia 28 grudnia 2016r.

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL. DNIA	30. 12. 2016
--------------	--------------

Nr kor..... Główny Specjalista
Ilość zał..... ds. kont. Podpis weryfikacji

Bożena Kasperczak

W nawiązaniu do zaleceń pokontrolnych z dnia 30 listopada 2016r. znak: SK.1711.18.2016
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kaliszu informuje, iż:

1. opracowano zmiany do Regulaminu organizacyjnego w zakresie struktury organizacyjnej i przedłożono do zatwierdzenia Panu Prezydentowi Miasta Kalisza,
2. opracowano zmiany do Regulaminu pracy dotyczące uregulowań miejsca, terminu i czasu wypłat pracownikom dodatku specjalnego i dodatku do wynagrodzeń, które zostały uzgodnione w dniu 27 grudnia 2016r. z Komisją Zakładową NSZZ Solidarność przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kaliszu. Zmiany do Regulaminu pracy wejdą w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania do wiadomości pracownikom przez wyłożenie go do wglądu w sekretariacie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu,
3. umieszcza się podstawę prawną w dokumentach dotyczących przyznania pracownikom dodatków specjalnych i dodatków do wynagrodzeń.

DYREKTOR
mgr Eugenia Jachura

Do wiadomości:
Pani Karolina Pawliczak Wiceprezydent Miasta Kalisza