

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika na podstawie umowy w zakresie roku budżetowego 2013, przeprowadzonej w 2015 r.

Tematyka kontroli:

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2013 r. kontrolą objęto:
 - 1) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
 - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród z okazji dnia pracownika socjalnego,
 - 3) prawidłowość przyznania i wypłaty odprawy emerytalnej.

Uwagi końcowe.

I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.)

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową i obejmuje wymienione zagadnienia i wydatki z 2013 r.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Dęblinie jest p. stanowisko powierzone Zarządzeniem Nr 37/08 Burmistrza Miasta Dęblin z 26.05.2008 r. Kierownik OPS została upoważniona przez Burmistrza Miasta Dęblin do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych na podstawie przepisów art. 20 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 z późn.zm.) i wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z tego zakresu. Ośrodek użytkuje pomieszczenia w budynku Urzędu Miasta Dęblin i wolnostojący budynek na podstawie umowy najmu.

II. Wykonanie planu finansowego.

Wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki OPS w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że wydatki wykonane w 2013 r. stanowiły kwotę **6.293.459,64 zł.**



3

W 2013 r. w jednostce wypłacone zostały 2 nagrody jubileuszowe oraz odprawa emerytalna. Objęci kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród i odpraw pracownicy wymienili zostali w załączniku do protokołu kontroli.

Pracownicy otrzymali nagrody w oparciu o pisma Kierownika OPS, odpowiednio z 25 stycznia 2013 r. i 7 listopada 2013 r. Pierwsza osoba otrzymała nagrodę w wysokości 75 % wynagrodzenie, w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej (pismo PS.AE.IV.1024/1/2013). Pracownik wymieniony pod poz. 2 załącznika do protokołu w wysokości 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy (pismo PS.AE.IV.1024/32/13).

Nagroda jubileuszowa pracownika wskazanego pod poz. 2 załącznika do protokołu została przyznana i wypłacona w nieprawidłowej wysokości. Przy wyliczaniu nagrody nie ujęto dodatku specjalnego, przyznanego odrębnym pismem Kierownika jednostki, w związku z realizacją w okresie od 1.03.2013 do 31.12.2013 projektu pn.: "Mały krok duży efekt". W związku z tym pracownikowi zaniżono wysokość nagrody jubileuszowej o 217,26 zł wg wyliczenia: $217,26 - \text{wysokość dodatku specjalnego} \times 100\% (25 \text{ lat pracy}) = 217,26 \text{ zł}$.

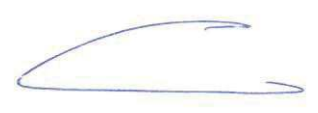
Różnica w wysokości nagrody została wyrównana w grudniu 2015 r.

Na podstawie list wypłat Nr 7 ze stycznia 2013 r. i Nr 99 z 7 listopada 2013 r. stwierdzono, że listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty, sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby. W aktach osobowych osób objętych kontrolą znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Wydatki z tego tytułu wynosiły łącznie **5.528,90 zł**.

Kontrolą objęto również prawidłowość wypłaty nagród przyznanych i wypłaconych pracownikom OPS w listopadzie 2013 r. w związku z dniem pracownika socjalnego. Pisma o przyznaniu nagrody poszczególnym pracownikom OPS zostały podpisane przez dyrektora, dyrektorowi nagrodę przyznał Burmistrz Miasta. Na podstawie, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, lity płac Nr 100, 101, 102 z 19.11.2013 r. i listy Nr 104 z 21.11.2013 r. stwierdzono, że wszyscy pracownicy otrzymali nagrody ich wysokość kształtowała się od 400 zł brutto do 3.000 zł. Nagroda dla Kierownika przyznana pismem znak PS.AE.IV.1024 4/52/2013 w wysokości 4.000 zł. brutto. Podstawa przyznanych nagród są wewnętrzne przepisy jednostki - § 17 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Dęblinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4/2009 z Kierownika OPS w Dęblinie z 28 maja 2009 r. Łączna kwota nagród to **22.700 zł**.

Kontrolą objęto również naliczenie i wypłatę odprawy emerytalnej w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 30 sierpnia 2013 r. z uwagi na przejście na emeryturę, pracownika wskazanego pod poz. 3 załącznika do protokołu kontroli.

Odprawę przyznał kierownik OPS pismem z dnia 30 sierpnia 2013 r. Nagrodę wyliczono w oparciu o angaż z 2012 r. – pismo Kierownik nr PS.AE.IV.1024.38/12 z dnia 1.07.2012. w



4

wysokości sześciokrotności aktualnego wynagrodzenia – 18.312,00 zł, tj stosownie do przepisów art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn.zm.). Lista wypłat nr 7 z sierpnia 2013 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W toku kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na zaniżeniu naliczenia i wypłaty nagrody jubileuszowej dokonanej w 2012 r. a wyrównanej w części w 2013 r.

Pracownikowi pismem z dnia 17.10.2012 r. została przyznana nagroda jubileuszowa w związku z upływem 40 lat pracy zawodowej w wysokości 250 % miesięcznego wynagrodzenia, tj. 7.630 zł brutto. Wysokość nagrody został obliczona w nieprawidłowy sposób.

Po pierwsze w związku z przyjęciem do wyliczenia nieprawidłowego przelicznika przy 40 latach pracy pracownikowi przysługuje nie 250 % a 300 % wynagrodzenia stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych .Pracodawca w sierpniu 2013 r. wyrównał i wypłacił różnicę wynikającą z nieprawidłowego wyliczenia w wysokość 1.526 zł. Pismo PS.AE.IV.1024/31/13 Lista wypłat Nr 78 z 08.2013 r.

Sposób wyliczenia różnicy $3.052 \times 300 \% = 9.156 \text{ zł}$,

$3.052 \times 250\% = 7.630 \text{ zł}$

$9.156 - 7.630 = 1.526 \text{ zł}$

Po drugie przy wyliczaniu nagrody nie uwzględniono dodatku specjalnego przyznanego odrębnym pismem Kierownika jednostki w związku z realizacją w okresie od 1.04.2012 do 31.12.2012 projektu pn.: "Mały krok duży efekt". Wysokość dodatku to 208,79 z brutto miesięcznie. Różnica nie została wyrównana do dnia kontroli, należność wypłacono w grudniu 2015 r.

Zaniżona wysokość nagrody jubileuszowej pozostająca do wypłaty to kwota 626,37 zł brutto. Według wyliczenia $208,79$ (wysokość dodatku specjalnego obowiązująca w momencie uzyskania prawa do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy zawodowej) $\times 300\% = 626,37 \text{ zł}$.

W aktach osobowych pracownika znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej.

Łączne wydatki z tytułu nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej i dopłaty do nagrody jubileuszowej to **20.464,37 zł**.

III. Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący Jacek Kęcik



Załącznik do protokołu kontroli.

Wykaz pracowników OPS w Dęblinie, objętych kontrolą naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2013 r.:

1. - starszy pracownik socjalny,
2. – starszy specjalista pracy socjalnej,
3. - pracownik, któremu przyznano odprawę emerytalną i wyrównanie do nagrody jubileuszowej w 2013 r.

