

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju ul. Opolska 9
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.1.2019 z dnia 24.01.2019 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 25.01.2019 roku do 28.02.2019 roku , z przedłużeniem do dnia 20.03.2019 r.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - • Rozliczanie podróży służbowych (delegacje, szkolenia), • Przyznawanie nagród, premii i dodatków
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Klaudia Nietrzebka
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Magdalena Bućko

- Funkcję Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 17.04.2002 roku do dnia 28.03.2018 roku pełniła mgr Teresa Jachimowska. Natomiast od dnia 30.03.2018 roku do nadal funkcję Dyrektora pełni mgr Klaudia Nietrzebka.
- Funkcję głównego księgowego od dnia 01.04.2006 roku do dnia 26.07.2016 roku pełniła pani Elżbieta Kurowska. Natomiast od dnia 29.07.2016 do nadal funkcję głównego księgowego pełni mgr Magdalena Bućko, z przerwą w okresie od 20.09.2016 roku do 01.11.2017 roku. W tym okresie pełniącą obowiązki głównego księgowego była mgr Iwona Chrostek.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2018.1260 t.j.),
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2018.1508 t.j.),

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U.1997.2.14).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Jastrzębie-Zdrój wpisany do Rejestru Ponadzakładowych Układów Zbiorowych Pracy dnia 18 marca 2011 r. pod nr U-CXLVI/2 – załącznik nr 1,
- Regulamin wypłaty nagród za szczególne osiągnięcia pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 25 stycznia 2016 roku – załącznik nr 2,
- Regulamin wypłaty nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24 maja 2016 roku – załącznik nr 3,
- Regulamin premiowania dla pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31 sierpnia 2012 roku – załącznik nr 4,
- Zarządzenie nr OPS.021/1/19/2011 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 1 września 2011 roku w sprawie ustalenia w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju stawki za 1 km przebiegu pojazdu oraz zasad określających sposób zwrotu kosztów przejazdu samochodem prywatnym dla celów służbowych przez pracowników Ośrodka oraz samochodem służbowym w zakresie realizacji projektów unijnych,
- Zarządzenie nr 28/2018 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 9 lipca 2018 roku w sprawie ustalenia w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju stawki za 1 km przebiegu pojazdu oraz zasad określających sposób zwrotu kosztów przejazdu samochodem prywatnym dla celów służbowych przez pracowników Ośrodka.

Dnia 15.03.2019 roku kontrolujący zwrócił się z zapytaniem, czy obowiązujące w jednostce kontrolowanej regulaminy: nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego, nagród dla pracowników OPS oraz premiowania pracowników OPS zawierają uzgodnienia z zakładową organizacją związkową?

Pismem z dnia 18.03.2019 roku kierownik jednostki kontrolowanej udzielił następujących wyjaśnień:

„Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 25 stycznia 2016 w sprawie ustalenia regulaminu nagród – uzgodniony ze Związkami Zawodowymi w dniu 25.01.2016r., **Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2016 z dnia 24.05.2016 w sprawie ustalenia regulaminu nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego uzgodniony ze Związkami**

Zawodowymi 23.05.2016., Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 17/2012 z dnia 31.08.2012 w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowania – nie został uzgodniony ze Zawiazkami Zawodowymi” – załącznik nr 5.

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień stwierdzono, że przedstawiony do wglądu oryginał regulaminu wypłaty nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24 maja 2016 roku zawierał jedynie podpis i pieczęć kierownika jednostki kontrolowanej, lecz nie zawierała podpisu i pieczęci przedstawiciela zakładowej organizacji związkowej. Natomiast dołączona wraz z wyjaśnieniami kserokopia regulaminu wypłaty nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem nr 16/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24 maja 2016 roku zawierała podpis i pieczęć przewodniczącego związków zawodowych, lecz nie zawierała podpisu i pieczęci kierownika jednostki kontrolowanej.

Brak uzgodnienia regulaminu wypłaty nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego oraz regulamin premiowania Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju było niezgodne z zapisami art. 19 ust. 3 oraz art. 20 ust. 2 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Jastrzębie-Zdrój wpisanego do Rejestru Ponadzakładowych Układów Zbiorowych Pracy dnia 18 marca 2011 r. pod nr U-CXLVI/2 który stanowi, że:

„Zasady tworzenia funduszu nagród oraz jego podziału i rozdysponowania reguluje zakładowy regulamin uzgodniony z zakładową organizacją związkową. Wysokość funduszu premiowego oraz zasady przyznawania i wypłacania premii określa zakładowy regulamin premiowania, uzgodniony z zakładową organizacją związkową”.

ROZLICZANIE PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH (DELEGACJE, SZKOLENIA)

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 130 § 4410 i 4700 za okresy:

- od 1 do 31 sierpnia 2016 roku,
- od 1 do 31 lipca 2017 roku,
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku,
- od 1 do 31 stycznia 2019 roku.

Ewidencja konta 130 § 4410 i 4700 była prowadzona prawidłowo. Księgowania były dokonane na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów źródłowych.

W kontrolowanej jednostce występowały tylko krajowe podróże służbowe. Polecenia wyjazdu służbowego były prawidłowo wystawiane i podpisane zarówno przez delegującego, delegowanego oraz sprawdzającego. Pracodawca określał miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środek transportu. Do każdej delegacji służbowej delegowani dołączali stosowne dokumenty: bilety, rachunki i inne. Rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownicy dokonywali w terminie nie przekraczającym 14 dni od dnia zakończenia podróży. Diety z tytułu podróży służbowej były naliczone w prawidłowej wysokości. Na podstawie załącznika do polecenia wyjazdu służbowego i oświadczenia pracownika delegowanego, wysokość przysługującej diety była obniżana o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia. Pracownicy wykonujący podróż służbową prywatnym samochodem otrzymali zwrot kosztów w wysokości ustalonej zarządzeniami kierownika jednostki:

- 0,47 zł za 1 km – przy pojemności silnika do 900 cm³
- 0,62 zł za 1 km – przy pojemności silnika powyżej 900 cm³.

W odniesieniu do pracowników którzy otrzymali zgodę na odbycie podróży służbowej prywatnym samochodem kontrolujący zwrócił się z zapytaniem czy posiadali stosowne badania (okulistyczne bądź psychoruchowe).

Pismem z dnia 18.03.2019 roku kierownik jednostki kontrolowanej udzielił następujących wyjaśnień:

„Pracownicy poruszający się samochodem prywatnym do celów służbowych posiadają stosowne badania lekarskie” – załącznik nr 5.

PRYZNAWANIE NAGRÓD, PREMII I DODATKÓW

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 130 § 4010 za okresy:

- od 1 do 31 stycznia 2016 roku,
- od 1 do 30 kwietnia 2017 roku,
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku,
- od 1 do 31 stycznia 2019 roku.

Do kontroli pobrano listy płac, dyspozycje przyznania nagród i wyciągi bankowe dokumentujące wypłatę premii i nagród. Dodatkowo jednostka kontrolowana sporządziła i przedłożyła wykaz nagród półrocznych i rocznych, z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego oraz jubileuszowych wypłaconych pracownikom w latach 2016-2018 – załącznik nr 6.

Czynności kontrolne wykazały, że w 2018 roku wypłacono pracownikom:

- nagrodę półroczną dnia 28.06.2018 roku,
- nagrodę roczną dnia 21.12.2018 roku,
- nagrodę z okazji Dnia Pracownika Socjalnego dnia 21.11.2018 roku,
- premię uznaniową dnia 27.04.2018 roku.

Nagrody półroczne i roczne zostały przyznane pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę, po przepracowaniu 1 roku pracy w OPS. Nagrody z okazji Dnia Pracownika Socjalnego zostały przyznane pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy.

Podziału nagród dokonali:

- Prezydent Miasta dyrektorowi jednostki kontrolowanej,
- dyrektor jednostki kontrolowanej zastępcy dyrektora, głównemu księgowemu, kierownikowi DPŚ, zastępcy kierownika DPŚ, zastępcy głównego księgowego, głównemu specjalście ds. kadr, informatykom,
- zastępca dyrektora kierownikowi DU, kierownikowi DPRONiB, pracownikom DA-G,
- główny księgowy i kierownicy poszczególnych działów pracownikom podległym.

Nagrody i premie zostały wypłacane w terminie i wysokości zgodnej z naliczeniem na liście płac. Ewidencja księgowa konta 130 § 4010 była prowadzona prawidłowo. Pracownicy socjalni zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy i wykonujący pracę w środowisku otrzymywali comiesięczny dodatek w kwocie 250,00 zł.

W okresach objętych czynnościami kontrolnymi wypłacono 9 nagród jubileuszowych, w tym:

- styczeń 2016 roku – 1 osoba,
- kwiecień 2017 roku – 1 osoba,
- styczeń – grudzień 2018 roku – 6 osób,
- styczeń 2019 roku – 1 osoba.

Od 7 pracowników którym przyznano nagrody jubileuszowe w 2018 i 2019 roku do

szczegółowej kontroli pobrano teczkę akt osobowych. Na podstawie dokumentacji zgromadzonej w teczkach akt osobowych zweryfikowano prawidłowość naliczenia nagrody jubileuszowej, wysokość stażu pracy oraz terminowość wypłaty. W odniesieniu do 3 pracowników kontrolujący zwrócił się o udzielenie dodatkowych wyjaśnień:

„W miesiącu kwietniu 2018 roku wypłacono pracownikom premie. Proszę o wyjaśnienie charakteru tej premii. Czy ustalając podstawę do wyliczenia nagrody jubileuszowej przyznanej paniom ... i ... w miesiącu maju 2018 nie należało jej doliczyć?

Pani ... otrzymała w styczniu 2018 roku nagrodę jubileuszową ustaloną od podstawy (zasadnicze 2435,00 + stażowe 462,65 + dodatek 250,00 + 1/12 nagród za 2017 rok 349,58) x 75 %. Dnia 05.02.2018 roku pracownik otrzymał podwyżkę wynagrodzenia zasadniczego do wysokości 2603,00 od dnia 01.01.2018 roku. Czy pracownik otrzymał wyrównanie nagrody jubileuszowej? – załącznik nr 7.

Pismem z dnia 18.03.2019 roku kierownik jednostki kontrolowanej udzielił następujących wyjaśnień:

„W miesiącu kwietniu 2018 roku wypłacono pracownikom premie na podstawie Zarządzenie 17/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.08.2012 roku. Premie miały charakter uznaniowy, jednorazowy. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 20 lipca 2000 roku, sygn. akt. I PKN 17/00 premia uznaniowa nie ma charakteru roszczeniowego, nie stanowi składnika wynagrodzenia za pracę, nie mieści się w pojęciu wynagrodzenia urlopowego w rozumieniu art. 172 KP oraz § 6 rozporządzenia urlopowego. W związku z powyższym premia uznaniowa wypłacona pracownikom w miesiącu kwietniu nie została włączona do wyliczenia nagrody jubileuszowej.

Pracownik ... w 2018 roku nie otrzymała wyrównania nagrody jubileuszowej z tytułu otrzymanej podwyżki w miesiącu lutym należnej od stycznia 2018 roku. Kwota wyrównania za miesiąc styczeń wynosiła 199,92 (płaca zasadnicza 168,00 – różnica pomiędzy płacami zasadniczymi 2 435,00 – 2 603,00, wysługa lat 19% - 31,92). W związku z powyższym naliczono wyrównanie nagrody jubileuszowej w wysokości 149,94 (199,92 x 75%). Wyrównanie nagrody nastąpi niezwłocznie” – załącznik nr 5.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 t.j.) który stanowił, że: **„Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty”.**

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

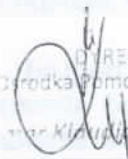
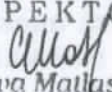
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju – **mgr Klaudia Nietrzebka** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **15 kwietnia 2019 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyciąg z Ponadzakładowego Układu Zbiorowego,
2. Zarządzenie nr 3/2016 z dnia 25.01.2016r.,
3. Zarządzenie nr 16/2016 z dnia 24.05.2016r.,
4. Zarządzenie nr 17/2012 z dnia 31.08.2012r.,
5. Wyjaśnienia z dnia 18.03.2019r.,
6. Listy pracowników z nagrodami za lata 2016-2018,
7. Lista płac z nagrodą jubileuszową za 01'2018.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 41 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Ośrodek Pomocy Społecznej 44-335 Jastrzębie-Zdrój ul. Opolska 9 REGON 003461374, PKD 8899Z Tel. 32 43 49 600, fax: 32 47 40 14	Pieczęć Urzędu Miasta	MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	 DIREKTOR Ośrodka Pomocy Społecznej mgr Kłyszka Nierzębka	INSPEKTOR  Ewa Małus	
Główny księgowy jednostki	 mgr Alicja Łuczo		

Jastrzębie Zdrój, 15 kwiecień 2019 r.



Jastrzębie-Zdrój



Jastrzębie-Zdrój 15.04.2019

KP.081.1.2019

Ośrodek Pomocy Społecznej
44-335 Jastrzębie-Zdrój
ul. Opolska 9
REGON 00338157 NIP 632592
tel. 324349601, fax 324349602

URZĄD MIASTA

44-335 JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

AL. PIŁSUDSKIEGO 60

WYDZIAŁ KONTROLI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju składa wyjaśnienie do protokołu kontroli nr KAW.1711.1.2019.

1. Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24.05.2016 w sprawie ustalenia regulaminu nagród z okazji Dnia Samorządowca lub Dnia Pracownika Socjalnego dla pracowników w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju został uzgodniony ze Związkami Zawodowymi w dniu 23.05.2016, formalności z tym związane zostały dokonane. Na dwóch odrębnych egzemplarzach znajdują się podpisy akceptujące: na jednym zatwierdzone przez Związki Zawodowe, na drugim podpis kierownika jednostki. Ponadto informujemy, że planujemy zaktualizować w/w regulamin i zapewniamy, iż konieczne podpisy będą widniały na jednym egzemplarzu.
2. Odnosząc się do kwoty wyrównania nagrody jubileuszowej z tytułu otrzymanej podwyżki w miesiącu styczniu 2018 roku informujemy, iż wyrównanie zostało wypłacone w dniu 19.03.2019 w kwocie brutto 149,94. W załączeniu kserokopia listy płac oraz potwierdzenie dokonania operacji na rachunek bankowy pracownika.
3. Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.08.2012 w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowania nie został uzgodniony ze Związkami Zawodowymi, nie jesteśmy w stanie wyjaśnić zaistniałej sytuacji (zarówno kierownik jednostki jak i osoba zajmująca się kadrami w okresie tworzenia regulaminu obecnie nie są już pracownikami OPS). Nadmieniamy, iż jesteśmy na etapie tworzenia nowego regulaminu i zobowiązujemy się do niedopuszczenia, aby w/w sytuacja się powtórzyła.

REKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Klaudia Nietrzebka

Odebrałam dziś
17.04.2019
INSPEKTOR
Ewa Witas

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W JASTRZĘBIU-ZDROJU
ul. Opolska 9, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Nr telefonu kontaktowego sekretariat: 032 43 49 657,
Zespół Kadrowo-Płacowy, nr telefonu kontaktowego: 032 43 49 658,
e-mail : kadry@ops.jastrzebie.pl