

Ustrzyki Dolne, 11-05-2015

KZ.1711.1.2015

**Sprawozdanie z przeprowadzonego postępowania kontrolnego
w Zespole Basenów Delfin w Ustrzykach Dolnych
w terminie od 09.02.2015 do 27.02.2015**

Zakres kontroli: celowość wydatków za rok 2014

Wyniki kontroli (jakie nieprawidłowości stwierdzono):

- 1) niezgodność regulaminu wynagradzania pracowników Międzyszkolnej Krytej Pływalni Delfin: Tabela stanowisk, kwalifikacji, minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania jest w niektórych częściach niezgodny z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.);
- 2) niezgodność angaży z rozporządzeniem z zakresie kategorii zaszeregowania i stanowisk;
- 3) brak opodatkowania świadczenia ZFŚS w m-cu, w którym powstał obowiązek podatkowy;
- 4) brak oświadczeń załączonych do umów zleceń będących podstawą do określenia obowiązku ubezpieczeniowego;
- 5) nieprawidłowości w raportach miesięcznych o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS DRA, ZUS RCA w zakresie kodu tytułu ubezpieczenia oraz naliczenia składki na fundusz pracy;
- 6) nieprawidłowość w deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- 7) błędnie ustalono podstawy naliczenia nagród jubileuszowych;
- 8) brak numerów zarządzeń wprowadzających zmiany w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- 9) brak zapisu o możliwości zwiększenia wysokości odpisu podstawowego o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności;
- 10) niezgodność zapisów regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Międzyszkolnej Krytej Pływalni „Delfin” w Ustrzykach Dolnych

z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.;

- 11) błędne naliczenie odpisu na ZFŚS za 2014;
- 12) nieterminowe przekazania składki do PFRON;
- 13) brak indywidualnego sprecyzowania osób odpowiedzialnych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz celowości wydatków w Polityce Rachunkowości;
- 14) brak w poleceniach wyjazdu służbowego: numeru polecenia, daty przy podpisie zlecającego wyjazd, daty i podpisu sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz stwierdzenia wykonania wyjazdu służbowego potwierdzenia, daty sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, którego błędnie dokonał z-ca burmistrza, daty przy przedłożeniu rachunku;
- 15) brak jasnego określenia norm naliczania przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego.

Okoliczności i przyczyny powstania nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez kierownika podmiotu kontrolowanego:

- 1) nieprawidłowości powstały nieświadomie z chęci precyzyjnego ustalenia stanowisk, omyłkowo dodano do regulaminu niezgodną tabelę dodatku funkcyjnego;
- 2) niezgodność angaży wynikała z nieświadomej zmiany nazwy stanowiska z chęci doprecyzowania;
- 3) podstawę do opodatkowania ujęto w rozliczeniu rocznym pracownika PIT-11;
- 4) przez przeoczenie nie zebrano oświadczeń, przyjęto oświadczenia ustne;
- 5) przez przeoczenie nie została odprowadzona składka, po zauważeniu błędu za następny okres została odprowadzona, nieświadoma pomyłka w kodzie ubezpieczenia;
- 6) omyłka w deklaracji do PFRON nastąpiła w związku z wypłatą dla osoby po ustaniu zatrudnienia;
- 7) pracownik opierał się na informacji uzyskanej z Inspekcji Pracy stąd nastąpiła rozbieżność;
- 8) brak numerów zarządzeń wynika z przeoczenia;
- 9) nie ma zapisu w regulaminie ZFŚS o możliwości zwiększenia wysokości odpisu podstawowego ale przepis ten stosowano na podstawie ustawy;

- 10) Regulamin ZFŚS opracowany w 2000 roku z nieznacznymi zmianami w latach 2008 i 2009 na podstawie regulaminu jednostki nadrzędnej – zostanie opracowany od nowa dostosowując go do obecnych przepisów ustawy;
- 11) naliczając odpis błędnie zinterpretowano przepis oraz zastosowano metodę uproszczoną przeliczenia przeciętnego zatrudnienia sugerując się stabilnym zatrudnieniem;
- 12) nieświadomie przeoczono termin płatności. Zobowiązania do PFRON i do ZUS regulowane były z tym samym dniem jednak na dzień 30.06.2014 r. uregulowano zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego a program e-PFRON umożliwiał sporządzenie dokumentów rozliczeniowych dopiero w następnym miesiącu przez co przeoczono rozliczenie;
- 13) nie sprecyzowano osób odpowiedzialnych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz celowości wydatków w Polityce Rachunkowości, ponieważ od wielu lat kadra nie uległa zmianie i w zasadzie te same osoby podpisują faktury;
- 14) nie wpisano dat, numerów w poleceniach wyjazdu służbowego przez przeoczenie;
- 15) w zarządzeniu w sprawie przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego powstał błąd piśmienny.

Wydane zalecenia pokontrolne:

- 1) przeanalizowanie teczek akt osobowych pracowników, ich umów o pracę i angaży pod kątem uaktualnienia stanowisk i kategorii zaszeregowania;
- 2) załączanie stosownych oświadczeń do umowy zlecenie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem Zespołu Basenów Delfin na podstawie którego można prawidłowo dokonać zgłoszenia do ubezpieczeń oraz naliczenia i odprowadzenia składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych;
- 3) sporządzenie korekty dokumentów, zgłoszeniowych, rozliczeniowych i odprowadzenie należnych składek do ZUS zgodnie z protokołem kontroli problemowej;
- 4) sporządzenie korekty deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wraz ze skorygowaniem nadpłaty zgodnie z protokołem kontroli problemowej;

- 5) przeanalizowanie wypłaconych w 2014 r. nagród jubileuszowych i ewentualne dokonanie korekty ich naliczeń wraz ze stosownymi wyrównaniami;
- 6) skorygowanie naliczenia odpisu na ZFŚS za 2014 rok do poprawnej wysokości zgodnie z protokołem kontroli problemowej;
- 7) przeprowadzenie przynajmniej raz w miesiącu kontroli kasy przez głównego księgowego oraz sporządzanie na tę okoliczność protokołu z kontroli;
- 8) opracowanie regulaminu wynagradzania pracowników Zespołu Basenów Delfin w Ustrzykach Dolnych zgodnego z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 poz. 1786 tekst jednolity);
- 9) opracowanie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określającego jasno zasady tworzenia i gospodarowania środkami funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. Nr 592 tekst jednolity) i protokołem kontroli problemowej;
- 10) opracowanie polityki szkoleniowej pracowników w celu jasnego określenia planu szkoleń na podstawie złożonych zapotrzebowań co pozwoli uaktualnić wiedzę pracowników i tym samym zminimalizować ryzyko pomyłek;
- 11) opracowanie norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego w celu określenia sposobu ich naliczania uzależniając go m.in. od okresu zatrudnienia oraz wymiaru czasu pracy;
- 12) wydawanie Zarządzeń, które w swojej treści będą zawierały nr kolejny zarządzenia przełamany ewentualnie przez rok, datę sporządzenia, tytuł, podstawę prawną, zwrot „zarządzam co następuje”, datę wejścia w życie oraz osobę odpowiedzialną za jego wykonanie.

Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych: złożona w dniu 15.04.2015 r.

z up. BURMISTRZA

mgr Aneta Janusz
Inspektor ds. kontroli Zarządczej

.....
Inspektor ds. kontroli zarządczej

z up. BURMISTRZA

mgr Małgorzata Stec
Inspektor ds. kontroli Zarządczej

.....
Inspektor ds. kontroli zarządczej

BURMISTRZ
mgr Bartosz Romowicz

.....
Burmistrz Ustrzyk Dolnych