

Słubice, dnia 30.11.2011 r.

Pani
Alina Baldys
Kierownik Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Słubicach

KW.1711.5.2011.JC

Zalecenia pokontrolne

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Słubic znak K.077.26.2011 z dnia 12 sierpnia 2011 r. w dniach od 17 do 31 sierpnia 2011 r. przeprowadzono kontrolę w Ośrodku Pomocy Społecznej w Słubicach.

W ramach kontroli sprawdzano, prowadzenie przez jednostkę polityki kadrowej. Badano obecny stan zatrudnienia i zakres zadań pracowników. Awans zawodowy pracowników prześledzono od początku ich zatrudnienia. Szkolenia pracowników socjalnych przeanalizowano od roku 2009.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. OPS podejmuje działania wobec dłużników alimentacyjnych i wydaje w tych sprawach decyzje administracyjne. Są to działania, które zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów należą do kompetencji burmistrza. Ustawodawca w art. 8 b ustawy dodanym 14 czerwca 2010 r. przewidział możliwość upoważnienia kierownika OPS lub na jego wniosek innej osoby, do wydawania decyzji dotyczących dłużników alimentacyjnych. Do dnia kontroli kierownik OPS nie otrzymał stosownego upoważnienia Burmistrza Słubic.

Zalecenie 1.

Prowadząc sprawy, będące w kompetencji innych organów występować do nich o wydanie stosownego upoważnienia.

2. W trakcie kontroli stwierdzono, brak zgodności stanowisk pracy określonych w strukturze organizacyjnej, ze stanowiskami wykazanymi w dokumentach kadrowych. W strukturze organizacyjnej w Sekcji księgowości przewidziano stanowisko księgowej, pracownik zatrudniony jest na stanowisku referenta. W Sekcji Świadczeń Rodzinnych struktura przewiduje stanowiska referenta d/s świadczeń rodzinnych i inspektora d/s świadczeń rodzinnych, w jednostce nie ma pracowników zatrudnionych na stanowisku referenta, a stanowisko inspektora powierzono 3 osobom.

Ponadto w jednostce zatrudnione są 3 osoby na stanowiskach aspirant pracy socjalnej. Stanowiska takie nie zostały przewidziane w strukturze organizacyjnej.

Zalecenie 2.

Doprowadzić do zgodności regulaminu organizacyjnego i stanu faktycznego.

3. Analiza zapisów regulaminu organizacyjnego wykazała, że nie określono zadań sekcji księgowości.

Ponadto stwierdzono, że pracownik komórki organizacyjnej (Klub Integracji Społecznej) prowadzi sprawy szkoleniowe, osobowe i socjalne pracowników OPS. Zadania w tym zakresie nie zostały ujęte w regulaminie organizacyjnym.

Zalecenie 3.

Uzupełnić regulamin organizacyjny, określając w nim zadania wykonywane przez poszczególne komórki organizacyjne OPS.

4. Sekcja Świadczeń Rodzinnych zajmuje się całokształtem spraw związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Z zakresów czynności wynika, że zadania sekcji świadczeń rodzinnych przypisane zostały czterem pracownikom w 100 % i częściowo jednemu pracownikowi. Ze sprawozdań i informacji udzielonych przez główną księgową wynika, że wynagrodzenia 4 osób zostały powiązane z wykonywaniem zadań wynikających z ustaw o świadczeniach rodzinnych i o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Wydatki na wynagrodzenia zostały sfinansowane:

- a) z dotacji celowej z budżetu państwa,
- b) ze środków własnych.

Ad. a) Z dotacji z budżetu państwa sfinansowano wynagrodzenia 2 osób wykonujących zadania związane z udzielaniem świadczeń rodzinnych i 1 osoby zajmującej się udzielaniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zadania te ujęte były w zakresach czynności tych pracowników.

Sposób finansowania obsługi ww. świadczeń został określony w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Zgodnie z 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, koszty obsługi świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji.

Sprawdzając realizację ww. przepisu, kontrolująca stwierdziła brak zgodności danych ujętych w 2010 r. w sprawozdaniu do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z danymi wykazanymi w sporządzonym przez jednostkę sprawozdaniu Rb-28S. W sprawozdaniu do LUW wykazano wydatki na wynagrodzenia w kwocie 125.487,00 zł., ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na wynagrodzenie osób wykonujących te zadania, wydatkowano 126.100,00 zł., więcej o 613,00 zł.

W tej sprawie wyjaśnienia złożyła główna księgowa: „różnica w wykazanych wielkościach 613 zł. wynika z braku możliwości dokonania korekty sprawozdania merytorycznego zatwierdzanego każdorazowo przez LUW w Gorzowie do wielkości rzeczywistych wydatków w tym zakresie. W pierwszej wersji tego sprawozdania wykazywano wynagrodzenia jedynie z paragrafu 401 i 404 kwalifikacji budżetowej, a po otrzymanych wyjaśnieniach należało skorygować te wielkości o paragrafy „pochodnych od wynagrodzeń”, tj. 411 i 412. W sprawozdaniu za ostatni kwartał możliwe

było skorygowanie wykazanych wielkości do maksymalnej kwoty 125.487 zł. System „pozwała” na dokonanie zmian poszczególnych składowych maksymalnie do wielkości ogólnych zmian w rozdziale 85212.”

Kontrola wykazała również, że nie wykorzystano 2.283,00 zł. dotacji przeznaczonej na obsługę.

Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że:

„W 2010 roku w rozdziale 85212 - 3 % dotacja na obsługę w wysokości 162.399,00 zł. nie została wykorzystana w pełnej wysokości. Wartość niewykorzystana (2.283,00 zł.) została przeznaczona na wypłatę zasiłków rodzinnych. Sytuacja taka miała miejsce, ponieważ ostatnia zmiana do budżetu w tym rozdziale nastąpiła na podstawie decyzji LUW z 15 grudnia 2010 roku co uniemożliwiło inne rozdysonowanie środkami do końca roku budżetowego.”

Niezgodność danych wystąpiła również w sprawozdaniach z roku 2011. W sprawozdaniu do (LUW) wykazano wydatki na wynagrodzenia w kwocie 62.542 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika natomiast, że na wynagrodzenie osób wykonujących zadania zlecone, wydatkowano 63.294 zł. więcej o 752 zł. Główna księgowa wyjaśniła, że:

Różnica w wykazanych wielkościach wynika z błędnego naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi za pierwsze półrocze (nie dodano f-szu pracy naliczonego za pracowników świadczeń rodzinnych). Błędy dotyczące II kwartału 2011 roku zostaną skorygowane w okresie sprawozdawczym za III kwartał 2011 roku (uwarunkowania systemowe programu sprawozdawczego).

Ad. b. Zgodnie z art. 27 ust. 6 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, dochody wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych przeznacza się w szczególności na pokrycie kosztów podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych. Ze środków własnych (dział 85212) sfinansowano wynagrodzenie aspiranta pracy socjalnej P. M.S. Z zakresu czynności pracownika nie wynika, aby powierzono mu zadania związane z działaniami wobec dłużników alimentacyjnych. Zadania związane z podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych przypisane zostały m. in. P. Z.K. W tej sprawie wyjaśnienia złożył kierownik OPS:

„Wyjaśniam, że P. M. S. faktycznie wykonuje czynności związane z podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych, natomiast jej zakres czynności był niedostosowany do wykonywanych zadań. W opracowaniu jest nowy zakres czynności. W związku z tym, że zakres działań wobec dłużników alimentacyjnych jest bardzo szeroki zadanie to powierzono również P. Z.K.”

W sprawozdaniu do LUW za 2010 r. wykazano wydatek na wynagrodzenie ze środków własnych w kwocie 27.298 zł. W sprawozdaniu Rb-28S podano 27.787 zł., więcej 489 zł.

Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że podobnie jak w przypadku świadczeń finansowanych z dotacji „W pierwszej wersji sprawozdania wykazywano wynagrodzenia jedynie z paragrafu 401 i 404 kwalifikacji budżetowej, a po otrzymanych wyjaśnieniach należało skorygować te wielkości o paragrafy „pochodnych od wynagrodzeń”, tj. 411 i 412. Różnica w wykazywanych wielkościach ze względów technicznych nie mogła zostać skorygowana w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym

W roku 2011 wykazany w sprawozdaniu do LUW wydatek na działania wobec dłużników alimentacyjnych wynosił 15.698 zł. W sprawozdaniu Rb-28S wykazano 14.877,62 zł mniej o 820,38 zł. Główna księgowa wyjaśniła, że:

„mylnie dodano do tej wielkości wartość 820,45 – odpis na ZFŚS. Błędy dotyczące II kwartału 2011 roku zostaną skorygowane w okresie sprawozdawczym za III kwartał 2011 roku (uwarunkowania systemowe programu sprawozdawczego).”

Zalecenie 4.

Sprawozdania sporządzać rzetelnie, zadbać o to by dane w nich wykazywane były zgodne ze stanem rzeczywistym. Na bieżąco weryfikować zakresy czynności pracowników.

Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania oraz o podjętych działaniach, proszę przekazać Burmistrzowi Słubic w terminie 30 dni od ich otrzymania.

Zalecenia podpisał

Burmistrz Słubic
Tomasz Ciszewicz