

Kielce, dnia 28.05.2008 roku

Znak: WK – 60/3/1974/2008

Pani Małgorzata Dębniak
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ożarowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747), przeprowadziła w okresie od 4 marca do 3 kwietnia 2008 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarowie za okres 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Ośrodka Pomocy Społecznej.

1. Kontrola naliczania i rozdysponowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2007 rok wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Do dnia 30 września 2007 roku odprowadzono na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 9.546 zł, podczas gdy na ten dzień należało odprowadzić całość odpisu w wysokości 9.655,20 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 108,80 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 5.10.2007 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

b) zaniechano zmiany § 7 pkt 1 i 4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ograniczającego możliwość finansowania lub dofinansowania świadczeń i usług w zakresie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie – „wczasy pod gruszą” oraz wypoczynku w dni wolne od pracy organizowanego w formie turystyki grupowej (wycieczek turystyczno-krajoznawczych, rajdów), jedynie na terenie kraju.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza postanowienia Wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 roku sygn. akt K 40/4 (Dz. U. z dnia 18 kwietnia 2007 r. Nr 69, poz. 467), uznającego przepisy art. 2 pkt 1 i art. 8 ust. 2a ustawy o zakładowym funduszu

świadczeń socjalnych za niezgodne z art. 32 w związku z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, albowiem uniemożliwiają one pracownikom korzystanie z usług świadczonych przez pracodawcę na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, jeśli są one świadczone poza terenem kraju.

c) w Regulaminie ZFŚS nie określono warunków przyznawania dopłat lub pomocy w zakresie pożyczek na cele mieszkaniowe, dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej oraz krajowego wypoczynku w dni wolne od pracy, organizowanego w formie turystyki grupowej, co narusza art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W konsekwencji powyższego w 2007 roku pracownikom OPS udzielono pożyczek na cele mieszkaniowe w takiej samej wysokości, tj. po 2.000 zł, bez zróżnicowania ich ze względu na sytuację życiową, rodzinną i materialną pracownika, co narusza art. 8 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

d) na okoliczność udokumentowania wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie pobierano od pracowników OPS oraz członków ich rodzin kserokopie informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11) jak również kserokopie nakazów płatniczych łącznego zobowiązania pieniężnego.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 pkt 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z którym podstawą przyznania pomocy socjalnej z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, poparty jej oświadczeniem o sytuacji życiowej i rodzinnej oraz o wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie obliczonego od dochodów. Oświadczenie powinno zawierać wszystkie dochody uzyskiwane przez wspólnie zamieszkujące i prowadzące wspólne gospodarstwo domowe osoby w rodzinie z roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym złożono wniosek.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Odpisy na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odprowadzać w terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

1.2. Zapisy Regulaminu ZFŚS dostosować do postanowień Wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 roku sygn. akt K 40/4 (Dz. U. z dnia 18 kwietnia 2007r. Nr 69, poz. 467).

1.3. Postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dostosować do wymogów art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

1.4. Wydatków z Funduszu dokonywać na podstawie Regulaminu, w wysokości uzależnionej od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

1.5. Na okoliczność udokumentowania wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie pobierać od pracowników OPS stosowne oświadczenia, stosownie do § 10 pkt 1 i pkt 2 Regulaminu.

2. Na podstawie faktur VAT Nr 173/2007 i 184/2007 za zleczone porady prawne w zakresie przemocy w rodzinie i rozwiązywania problemów alkoholowych, w 2007 roku dokonano wydatku na łączną kwotę 1.586 zł.

Przedmiotowy wydatek zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, co narusza postanowienia załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną wyżej nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy OPS.

Wniosek pokontrolny Nr 2.

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za Pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy Ożarów