

Prezydenta Miasta Poznania  
Pl. Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

Egzemplarz nr ..... *1*

Ko.III.1711.9.2019

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### **z kontroli wydatkowania środków na wynagrodzenia dla pracowników jednostki i gospodarka kasowa w roku 2018**

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli : zarządzenie nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.09.2017 r.

Jednostka kontrolowania: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie , ul. Cześnikowska 18, 60-330 Poznań ( zwany dalej również „Ośrodek” lub w skrócie MOPR)

Okres objęty kontrolą: 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 22.03.2019 r. – 04.04.2019 r.

Tryb kontroli : zwykły

## WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole z kontroli podpisanym w dniu 30.04.2019 r. Kierownik kontrolowanej jednostki złożył zastrzeżenia do protokołu odnośnie sposobu wyliczenia średniej płacy i średnich nagród wypłaconych pracownikom w 2018 roku. Dyrektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania nie przyjął zastrzeżeń.

1. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, pomimo wprowadzenia od 2015 r. obrotu bezgotówkowego, w odniesieniu do wszystkich wypłat realizowanych w jednostce, nie zaktualizował zapisów Polityki rachunkowości w tym zakresie. W wewnętrznych uregulowaniach wskazano, że jedynie wypłata wynagrodzeń następuje w oparciu o czek elektroniczny.
2. Naruszono art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wprowadzając, w § 6 zarządzenia nr MOPR-I.0015.83.2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Poznaniu z dnia 14.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w MOPR w Poznaniu, zapis o możliwości przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony.
3. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w MOPR w Poznaniu pracodawca zobowiązał się do określenia wysokości i sposobu przyznawania dodatku specjalnego, co w dalszej treści aktu nie znalazło swojego odzwierciedlenia.

4. Stwierdzono przyznanie, co najmniej 9 osobom, dodatku specjalnego na okresy obowiązywania powyżej 12 miesięcy, co jest niezgodne z podstawową zasadą stanowiącą, że przyznanie dodatków specjalnych winno mieć charakter okresowy i dotyczyć tych miesięcy, w których pracownik miał zwiększoną ilość pracy lub zadań. W aktach osobowych tych pracowników brak jest pisemnego potwierdzenia przyznania dodatków.
5. Na podstawie analizy porównawczej treści aktów wewnętrznych MOPR, normujących zasady przyznawania fakultatywnych dodatków do wynagrodzeń, kontrolujące stwierdziły podobieństwo definicji przyjętych kryteriów przyznawania premii kwartalnej, miesięcznych dodatków specjalnych oraz nagród, co w konsekwencji jest obarczone ryzykiem przyznawania pracownikom zarówno premii jak i dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem tych samych obowiązków służbowych lub tych samych powierzonych dodatkowo zadań.
6. Zastrzeżenia kontrolujących budzi sposób udokumentowania przyznania nagród dla pracowników socjalnych. Wysokość nagrody została przyznana pracownikom w jednej kwocie od 3500,00 zł do 4500,00 zł, a wypłacono z dwóch źródeł finansowania. Kwotę 2000,00 zł brutto wypłacono ze przyznanej nagrody środków projektów, pozostałą kwotę z budżetu jednostki, przy czym z przedłożonej dokumentacji nie wynika kto podjął decyzję o takim podziale wypłat.

## ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam podjęcie następujących działań naprawczych:

1. Dostosować zapis § 6 zarządzenia MOPR-I.0015.83.2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Poznaniu w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w MOPR w Poznaniu do obowiązujących przepisów prawa.
2. Uzupełnić regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Ośrodku o brakujący zapis dotyczący określenia wysokości i sposobu przyznawania dodatku specjalnego.
3. Przyznawać dodatki specjalne zgodnie z zasadą stanowiącą, że powinny one mieć charakter okresowy i dotyczyć tych okresów, w których pracownik miał zwiększoną liczbę pracy lub zadań i każdorazowo potwierdzać pisemnie przyznanie dodatku specjalnego, a dokument włączać do akt osobowych pracownika.
4. Dokonać przeglądu aktów wewnętrznych MOPR, normujących zasady przyznawania fakultatywnych dodatków do wynagrodzeń, pod kątem dotychczasowo przyjętych kryteriów przyznawania premii kwartalnej, dodatków specjalnych oraz nagród w celu eliminacji ryzyka przyznawania pracownikom kilku różnych dodatków z tytułu zwiększenia tych samych obowiązków lub zadań.
5. Zaktualizować zapisy Polityki rachunkowości w zakresie wprowadzonego w MOPR obrotu bezgotówkowego. Zaktualizować zapisy Polityki rachunkowości w zakresie wprowadzonego w jednostce obrotu bezgotówkowego.
6. Dokumentować podjęcie decyzji o przyznaniu nagród dla pracowników wskazując źródła finansowania oraz ich podział wypłat.

## Pouczenie

Zgodnie z § 52 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, proszę o pisemną informację o sposobie wykonania powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z zastrzeżeniem § 52 ust 2 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1      – dla Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie,
- egzemplarz nr 2      – a/a .

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, .....11.06.....2019 r.

  
PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
Jacek Jaśkowiak

