

| WYNIKI KONTROLI | ZALECENIA |
|--|---|
| Lubuski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Kalsku | |
| Zakres kontroli: - sprawdzenie wykonania rekomendacji zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzonych czynności doradczych o sygnaturze AK.I.0912-2-2/10, sporządzonym przez zespół audytowy, - gospodarka finansowa za 2010 r. | |
| <p>- Pracownicy Ośrodka wynagradzani są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą pracownikom jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2005 r. Nr 6, poz. 49 ze zm.). W trakcie kontroli przeanalizowano dokumentację placowo-księgową pod kątem umów o pracę i umów cywilno-prawnych. Koszty wynagrodzeń za 2010 r. zamknęły się kwotą 5 808 608,16 zł. Pochodne od wynagrodzeń zamknęły się kwotą 949 032,10 zł. W kontrolowanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>- W Ośrodku obowiązuje instrukcja windykacji należności wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora z dnia 23 sierpnia 2010 r. Do dnia wejścia w życie powyższego zarządzenia nie funkcjonowały procedury dotyczące sposobu egzekwowania należności.</p> <p>Zgodnie z przedstawionym zestawieniem, na dzień 31 grudnia 2010 r. kwota należności wyniosła 78 867,33 zł, w tym wymagalne 45 006,07 zł, natomiast niewymagalne 33 861,26 zł. Do 14 kwietnia 2011 r., kwota odzyskanych świadczeń wyniosła 67 099,39 zł. Według stanu na koniec roku 2010 drogą sądową dochodząco wierzytelności w kwocie 12 473,79 zł.</p> <p>Ośrodek nie żądał od dłużników odsetek z tytułu opóźnienia w spełnieniu świadczenia. Kodeks cywilny w artyku 481 daje wierzycielowi możliwość dochodzenia należnych odsetek. Zgodnie z art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) naliczone odsetki zapisuje się w księgach rachunkowych po stronie przychodów finansowych. Dlatego należałoby wziąć po uwagę możliwość skorzystania z przysługujących przepisów prawa celem nieuszczipiania przychodów Ośrodka o wyżej wspomniane pozycje finansowe.</p> <p>- W zakresie wykonania rekomendacji zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzonych czynności doradczych, sporządzonym przez zespół audytowy, stwierdzono: Ośrodek nie wykonał w całości albo w części, wyżej wspomnianych rekomendacji w następujących obszarach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dostosowano angaż pracownika zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą pracownikom jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2005 r. Nr 6, poz. 49 ze zm.). Porozumieniem zmieniającym z dnia 30 listopada 2010 r. przeseregowano pracownika z kategorii VIII do VI zgodnie z obowiązującymi przepisami. Natomiast nie opracowano w związku z tym nowego zakresu czynności. Nadal obowiązuje ten odnoszący się do poprzednio zajmowanego stanowiska. 2. W roku 2010 odbyły się cztery posiedzenia Rady Społecznej. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy | <p>- Egzekwować od dłużników odsetki z tytułu opóźnienia w spełnianiu świadczenia pieniężnego, zgodnie z art. 481 kodeksu cywilnego (Dz. U. z 1964 r Nr 16. poz. 93 z późn. zm.).</p> <p>- Opracować nowy zakresu czynności dla pracownika Ośrodka zgodnie z jego nowym zaszeregowaniem służbowym.</p> <p>- Rozliczać wydatki związane z posiedzeniami Rady Społecznej zgodnie z ustawą z dnia 22 października 2004 roku o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 nr 251 poz. 1507 z późn. zm.).</p> <p>- Prowadzić książki meldunkowe zgodnie z art. 44b ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tj. Dz. U. z 2006 nr 139 poz. 993 z późn. zm.).</p> <p>- Określić wielkość przyznanych limitów kilometrów dla pracowników Ośrodka, innych niż wymienieni w § 8 Zarządzenia Nr 14/2010 Dyrektora z dnia 10 grudnia 2010 r., w sprawie ustalenia zasad odbywania podróży służbowych na obszarze kraju przez pracowników LODR, dokumentowania poniesionych w związku z tym wydatków oraz miesięcznych limitów kilometrów dla pracowników LODR.</p> <p>- Określić w umowach na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, wielkość przyznanych limitów, za które pracodawca</p> |

o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 nr 251 poz. 1507 z późn. zm.) członkom rady przysługuje zwrot kosztów przejazdu, zakwaterowania i dieta na zasadach ogólnych. Podczas posiedzeń Rady Społecznej Ośrodek poniósł dodatkowe koszty związane z jej obsługą w postaci poczęstunków, które stanowią nieuzasadniony koszt w świetle przytoczonych wyżej przepisów.

3. Ośrodek nie realizuje przepisów ustawy z 10 kwietnia 1974 roku o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tj. Dz. U. z 2006 nr 139 poz. 993 z późn. zm.). Artykuł 44b przytoczonej ustawy określa, co powinna zawierać książka zameldowań prowadzona w obiektach hotelarskich. Kontroli poddano książkę zameldowań nr 5/2010. Zespół kontrolny stwierdził, że poszczególne rubryki są wypełnione niezgodnie z zapisami ustawy, chaotycznie i niedbale. W rubryce nr 9 dotyczącej dokumentu tożsamości oprócz numeru i serii należy wpisać również datę jego wydania, datę ważności oraz oznaczenie organu, który go wydał, zgodnie z art. 44b ust. 2 pkt 6. W rubryce 12 dotyczącej podpisu osoby przyjmującej zgłoszenie widnieją cyfry, zamiast podpisu osoby odpowiedzialnej w danym momencie za dokonanie zameldowania. Niezrozumiałe jest również dopisywanie dodatkowych pozycji poza rubrykami, skoro są miejsca na to przeznaczone na kolejnych stronach książki zameldowań. Niezgodne z art. 44b powyższej ustawy jest również załączanie do książki meldunkowej listy uczestników określonej imprezy zamiast ich wpisu do tejże książki, tym bardziej, że poddane analizie listy zawierają w większości przypadków jedynie imiona i nazwiska. Nie została również wyznaczona osoba mająca bezpośredni nadzór nad sposobem wykonywania czynności meldunkowych.

4. Wyjazdy służbowe pracowników Ośrodka reguluje Zarządzenie Nr 14/2010 Dyrektora z dnia 10 grudnia 2010 r., w sprawie ustalenia zasad odbywania podróży służbowych na obszarze kraju przez pracowników LODR, dokumentowania poniesionych w związku z tym wydatków oraz miesięcznych limitów kilometrów dla pracowników LODR oraz Zarządzenie Nr 13/2010 Dyrektora z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad korzystania z samochodów służbowych LODR w Kalsku. Zarządzenia regulują zasady korzystania z samochodów służbowych oraz zasady używania przez pracowników samochodów prywatnych, niebędących własnością pracodawcy, do celów służbowych. W § 8 Zarządzenia Nr 14/2010 wprowadzono zapis ustalający wysokość miesięcznych limitów kilometrów dla pracowników LODR, ale nie dla wszystkich. Według § 7 na wniosek pracownika upoważnione osoby mogą wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem, albo innym środkiem transportu niebędącym własnością pracodawcy. W takiej sytuacji pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Brak określenia we wspomnianym paragrafie miesięcznych limitów kilometrów dla pracowników innych niż wspomniani w § 8 może skutkować koniecznością zapłaty za faktycznie przejechane kilometry, których wielkość może przekraczać określone w zarządzeniu dopuszczalne limity. Pomimo obowiązywania Zarządzenia Nr 14/2010 w zawartych umowach cywilnoprawnych na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, nadal nie określono wielkości przyznanych limitów, za które pracodawca będzie zwracał koszty.

będzie zwracał koszty.