



SPRAWOZDANIE

z zadania zapewnającego Nr 2/2018

I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Temat zadania zapewnającego – działalność kadrowo – płacowa.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny prowadzenia działalności w zakresie kadr i płac.

II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Referat Finansów oraz Referat Organizacyjny Urzędu Gminy Lipno.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto sprawy kadrowo – płacowe w Urzędzie Gminy Lipno w roku obrachunkowym 2017 r.

III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 07.06.2018 roku.



IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Czynności w zakresie naliczania i wypłaty wynagrodzeń, powierzono Pani Hannie Szyszce pracującej na stanowisku inspektora ds. płac w Referacie Finansów Urzędu Gminy Lipno.

Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń

W Urzędzie Gminy Lipno zasady wynagradzania pracowników określono w oparciu o Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno wprowadzony Zarządzeniem Nr 298/2017 Wójta Gminy Lipno z dnia 5 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno.

W okresie objętym badaniem obowiązywały zasady określone w oparciu o Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno wprowadzony Zarządzeniem Nr 75/2013 Wójta Gminy Lipno z dnia 18 kwietnia 2013 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipno ze zmianami.

Do badania naliczania wynagrodzeń przyjęto próbę 10-ciu pracowników,

1. Wynagrodzenie

Z dniem 16.01.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 13 stycznia 2017 r. zawartej począwszy od dnia 16.01.2017 r. na czas nieobecności pracownika poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	.00
Razem:	.00

Z dniem 01.04.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 27 marca 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- wynagrodzenie zasadnicze	00
Razem:	<u>00</u>

2. Wynagrodzenie

Z dniem 01.12.2015 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 17 grudnia 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	<u>00</u>

Na podstawie pisma z dnia 18.04.2007 r. określono ww. osobie zasadę zmiany dodatku za wieloletnią pracę począwszy od dnia 1 maja każdego roku, kiedy to dodatek ten będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Na podstawie pisma z dnia 28.04.2017 r. przyznano ww. osobie dodatek specjalny na okres od dnia 01.05.2017 r. do dnia 31.05.2017 r. w wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Na podstawie pisma z dnia 07.11.2017 r. przyznano ww. osobie dodatek specjalny na okres od dnia 01.11.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. w wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

3. Wynagrodzenie

Z dniem 17.10.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 17 października 2016 r. zawartej począwszy od dnia 17.10.2016 r. na czas nieobecności pracownika poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Z dniem 01.08.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 31 lipca 2017 r. zawartej na czas nieokreślony począwszy od dnia 01.08.2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	0
Razem:	0

Na podstawie pisma z dnia 01.08.2017 r. określono ww. osobie zasadę zmiany dodatku za wieloletnią pracę począwszy od dnia 1 kwietnia każdego roku, kiedy to dodatek ten będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

4. Wynagrodzenie

Z dniem 01.04.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 20 kwietnia 2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Z dniem 01.04.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 7 marca 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00



5. Wynagrodzenie

Z dniem 01.03.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 29 lutego 2016 r. zawartej na czas nieokreślony począwszy od dnia 01.03.2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
Razem:	00

Na podstawie pisma z dnia 04.10.2016 r. ustalono ww. osobie dodatek za wieloletnią pracę począwszy od dnia 01.11.2016 r. w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

6. Wynagrodzenie

Z dniem 16.09.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 6 września 2016 r. zawartej na czas nieokreślony począwszy od dnia 16.09.2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
Razem:	00

Na podstawie pisma z dnia 26.06.2017 r. ustalono ww. osobie dodatek za wieloletnią pracę począwszy od dnia 01.07.2016 r. w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

7. Wynagrodzenie

Z dniem 01.10.2014 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 2 października 2014 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

8. Wynagrodzenie

Z dniem 01.03.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 28 lutego 2017 r. zawartej począwszy od dnia 01.03.2017 r. na czas nieobecności pracownika poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Na podstawie pisma z dnia 07.03.2017 r. ustalono ww. osobie dodatek za wieloletnią pracę począwszy od dnia 01.03.2017 r. w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Z dniem 01.08.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 27 lipca 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	0
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	0
Razem:	0



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

9. Wynagrodzenie.

Z dniem 01.10.2014 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 2 października 2014 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek funkcyjny	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Z dniem 01.11.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 27 października 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek funkcyjny	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Na podstawie pisma z dnia 01.02.2007 r. ustalono ww. osobie dodatek za wieloletnią pracę począwszy od dnia 01.02.2007 r. w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

10. Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2015 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 2 stycznia 2015 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Na podstawie pisma z dnia 18.02.2015 r. ustalono ww. osobie dodatek za wieloletnią pracę począwszy od dnia 01.01.2015 r. w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę będzie wzrastał o 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Z dniem 01.02.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 25 stycznia 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek funkcyjny	0
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	0
Razem:	0

Z dniem 01.04.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 29 marca 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek funkcyjny	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Na podstawie analizy dokumentów: angaży, list płac i kartotek wynagrodzeń za 2017 rok ww. pracowników, ustalono, że kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

Do badania wypłaty wynagrodzeń przyjęto próbę następujących list płac:

Nr listy	Data wypłaty	Zatwierdzenie	Płaca brutto (zł)
304	25.10.2017	KM, KFR, GK, KJ	107688,10
336	23.11.2017	KM, KFR, GK, KJ	107389,71
375	21.12.2017	KM, KFR, GK, KJ	107262,27
Suma			322340,08

KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa
GK – Skarbnik, KJ – Wójt



Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. płac i pod względem formalno – rachunkowym przez Skarbnika oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy

Badaniu poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania składek w okresie od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych ZUS DRA oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i terminy przekazywania składek za okres od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku obrazuje poniższa tabela:

Za miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota naliczenia wynikająca z list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Październik	ubezpieczenie społeczne	20313,27	19267,97	06.11.2017	DK 00378/17
	ubezpieczenie zdrowotne	11078,41	10963,87	06.11.2017	DK 00378/17
	Fundusz Pracy	2635,89	2607,69	06.11.2017	DK 00378/17
Listopad	ubezpieczenie społeczne	24088,21	25075,94	05.12.2017	DK 00416/17
	Ubezpieczenie zdrowotne	11537,90	11537,90	05.12.2017	DK 00416/17
	Fundusz Pracy	2755,80	2755,80	05.12.2017	DK 00416/17



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Grudzień	ubezpieczenie społeczne	41015,47	41152,29	29.12.2017	DK 00444/17
	ubezpieczenie zdrowotne	16427,61	16427,61	29.12.2017	DK 00444/17
	Fundusz Pracy	3842,17	3842,17	29.12.2017	DK 00444/17
	Suma	133694,73	133631,24		

Różnica w miesiącu października 2017 roku pomiędzy składkami naliczonymi a przekazanymi na:

- ubezpieczenie społeczne w kwocie 1.045,30 zł,
- ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 114,54 zł,
- Fundusz Pracy w kwocie 28,20 zł,

dotyczy korekt za miesiąc sierpień i wrzesień 2017 r. sporządzonych w miesiącu październiku 2017 roku.

Różnica pomiędzy składkami na ubezpieczenie społeczne naliczonymi a przekazanymi w miesiącu listopadzie 2017 roku w kwocie 987,73 zł dotyczy korekt za miesiąc październik 2017 r. sporządzonych w miesiącu listopadzie 2017 roku.

Różnica pomiędzy składkami na ubezpieczenie społeczne naliczonymi a przekazanymi w miesiącu grudniu 2017 roku w kwocie 136,82 zł dotyczy korekt za miesiąc sierpień i wrzesień 2017 r. sporządzonych w miesiącu grudniu 2017 r.

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że wpłaty dokonywane na ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były dokonywane terminowo. Dokonywane przelewy do ZUS były zgodne z przedłożonymi deklaracjami miesięcznymi ZUS DRA i naliczeniem list płac.



Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Badaniu poddano prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania zaliczek w okresie od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji rocznej PIT 4R oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego za okres od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku i terminowość ich przekazywania obrazuje poniższa tabela

Za miesiąc	Kwota naliczona na podstawie list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Październik	16761,00	16559,00	06.11.2017	DK 00378/17
		202,00	06.11.2017	DK 00379/17
Listopad	17039,00	17039,00	05.12.2017	DK 00416/17
Grudzień	26565,00	25415,00	29.12.2017	DK 00444/17
		1150,00	29.12.2017	DK 00449/17
SUMA	60365,00	60365,00		

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były do Urzędu Skarbowego terminowo. Dokonywane przelewy miesięcznych zaliczek są zgodne z przedłożoną roczną deklaracją PIT-4R i naliczeniem list płac.

Kadry

Czynności w zakresie kadr, powierzono Pani Justynie Dębskiej pracującej na stanowisku Sekretarza Gminy.



Akta osobowe pracowników

Badaniu poddano akta osobowe 10 pracowników

W trakcie badania ustalono, że akta osobowe pracowników składają się z części A, części B i części C.

W aktach osobowych badanych pracowników znajdują się następujące dokumenty:

1. w części A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, między innymi: wypełniony kwestionariusz osobowy, świadectwa pracy z poprzednich miejsc pracy, wyciąg z aktu małżeństwa, odpis skrócony aktu małżeństwa, życiorys, podanie, ślubowanie, oświadczenie o zapoznaniu się z przepisami BHP, dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe wymagane do wykonywania oferowanej pracy, arkusz oceny kwalifikacyjnej.
2. w części B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym: umowa o pracę, zakres czynności (zakres obowiązków), dokumenty związane z podnoszeniem przez pracownika kwalifikacji zawodowych, dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych zostały ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane i każda z tych części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Urlopy wypoczynkowe

Badaniu poddano wykonanie urlopów wypoczynkowych pracowników Urzędu Gminy Lipno na podstawie próby za okres 2017 roku. Zestawienie wykorzystania urlopów przedstawia się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

W trakcie badania ustalono, że:

- urlopy wypoczynkowe są ewidencjonowane w rocznej ewidencji urlopów prowadzonej odrębnie dla każdego pracownika,
- urlopy wypoczynkowe udzielane są pracownikom na ich pisemny wniosek.

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.

V. ZALECENIA

Z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu do oceny kryterium legalności i kryterium rzetelności, zaleceń nie wydano.



VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanymi w dniu 24.07.2018 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 2/2018, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM

Działalność kadrowo – płacowa w Urzędzie Gminy Lipno funkcjonuje prawidłowo, tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- prawidłowo naliczono i wypłacano wynagrodzenia,
- prawidłowo naliczono i wypłacano pochodne od wynagrodzeń (ZUS i US),
- akta osobowe pracowników prowadzono zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- prawidłowo prowadzono dokumentację dotyczącą urlopów pracowniczych.

VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 25.07.2018 roku.

IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS

Audytorka wewnętrzna – Barbara Pierzchlewicz

Audytorka wewnętrzna
Barbara Pierzchlewicz
Barbara Pierzchlewicz

.....
Pieczęć i podpis