



Prezydent Elbląga

Elbląg, 25 maja 2015 r.

DON.BKIM.1711.9.2015

**Pan**

**Marek Gulda**

**Dyrektor Domu Pomocy Społecznej**

**„Niezapominajka”**

**w Elblągu**

W dniach od dnia 02.03.2015 r. do dnia 31.03.2015 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2014 r. i na bieżąco, gospodarki finansowej za 2014 rok oraz w zakresie poziomu świadczonych usług przez jednostkę w 2014 r. i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 30 kwietnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

##### **I. Ustalenia w zakresie spraw organizacyjno - prawnych:**

Stwierdza się, iż jednostka prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki kontrolowanej. Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie były niewystarczające, ponieważ stwierdzono szereg nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki finansowej DPS „Niezapominajka” w Elblągu wskazanych poniżej.

##### **II. Ustalenia w zakresie spraw kadrowo- płacowych:**

Dokumenty pracowników są kompletne i przechowywane w teczkach akt osobowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).

Obowiązujący system wynagrodzeń Domu Pomocy Społecznej „Niezapominajka” zgodny jest z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786.j.t.) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Domu Pomocy Społecznej „Niezapominajka” w Elblągu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na stanowisko urzędnicze zatrudniono pracownika bez wymaganej prawem procedury określonej w art. 11 – 14 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202 j.t.) oraz obowiązującego w jednostce regulaminu - str. 13 protokołu.
2. Wypłaty odpraw emerytalno-rentowych dla pracowników dokonywano niezgodnie z terminem określonym w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786.j.t.) oraz niezgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 257) . - str. 25-27 protokołu.

### III. Ustalenia w zakresie oceny poziomu świadczonych usług w porównaniu do standardów z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb mieszkańców.

1. Dom Pomocy Społecznej „Niezapominajka” nie spełnia wskaźników zatrudnienia pracowników socjalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U.2012.964 j.t.) – str. 40-41 protokołu.

### IV. Ustalenia w zakresie rachunkowości:

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową, rozliczenia z budżetem gminy oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Opracowana polityka rachunkowości DPS „Niezapominajka” nie określa w sposób wyczerpujący faktycznie stosowanych zasad i rozwiązań księgowych w jednostce, zawiera jedynie ogólnikowe rozwiązania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.). oraz zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

- siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.) – str. protokołu.45-46.
2. W trzech badanych miesiącach (maj, czerwiec, wrzesień) stwierdzono różnice pomiędzy ewidencją księgową subkonta wydatków (130- prowadzoną analitycznie w podziale na dział, rozdział oraz paragraf klasyfikacji budżetowej), a wykazanymi kwotami w sprawozdaniach Rb - 28S w kolumnie „Wykonanie wydatków”, co jest niezgodne z postanowieniami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119 j.t.). – str.49-51 protokołu.
  3. W sprawozdaniach Rb-N sporządzonym za I i II kwartał 2014 roku nie wykazano należności dla DPS od mieszkańców z tytułu dopłat za leki zaewidencjonowanych na koncie rozrachunkowym 242 „Pozostałe rozrachunki z mieszkańcami”, tym samym nie przestrzegano postanowień § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1773 j.t.).- str.51-52 protokołu.
  4. W jednostce nie prowadzono szczegółowej analityki do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pozwalającej na ustalenie faktycznego stanu należności, zobowiązań z tytułu odpłatności mieszkańca za pobyt oraz wyżywienie, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t ze zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.) oraz polityką rachunkowości jednostki. – str. 68-69 protokołu.
  5. Ewidencję przychodów w księgach rachunkowych prowadzono z naruszeniem zasady rachunkowości wyrażonej w art. 6 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.) – str. 68-73 protokołu.
  6. W 2014 roku dokonano likwidacji oraz bezpłatnego przekazania majątku DPS „Niezapominajka” w Elblągu z przekroczeniem uprawnień nadanych pełnomocnictwem Nr 272/2013 wydanym przez Prezydenta Miasta Elbląg dla Dyrektora jednostki. – str. 102-103 protokołu.
  7. Na koniec roku 2014 nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz

świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Uwzględniając rzeczywiste przeciętne zatrudnienie, odpis na ZFŚS za rok 2014 został przekazany w zaniżonej kwocie o 3.556,00 zł. – str. 110 protokołu.

8. Ze środków funduszu socjalnego pokryto wydatki na opłacenie prowizji za zakup bonów świątecznych w wysokości 693,17 zł, co stanowi naruszenie art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. (Dz.U.2012.592 ze zm., obecnie Dz.U.2015.111 j.t.). oraz obowiązującego regulaminu, który w § 3 określa na co mogą być przeznaczane środki funduszu. – str. 113 protokołu.
9. Nie stosowano zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych do wysokości progu 380,00 zł. w skali roku w myśl art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 r. Dz. U. Nr 361 ze zm.). – str. 113-114 protokołu.

### **Wnioski pokontrolne**

1. Przestrzegać art. 11 ustawy z dnia 11 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202.j.t.) oraz obowiązującego w jednostce regulaminu w zakresie obowiązku przeprowadzania naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
2. Przestrzegać § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786.j. t.) oraz wyroku Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 267). W myśl powyższych przepisów pracownik nabywa prawo do odprawy rentowej w dniu ustania stosunku pracy.
3. Zobowiązuję Pana Dyrektora do spełnienia wskaźników zatrudnienia pracowników socjalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U.2012.964 j.t.).
4. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości do przyjętych w praktyce zasad i rozwiązań księgowych stosownie do art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.) i zgodnie z § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.). Na bieżąco należy aktualizować politykę rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do potrzeb jednostki jak również do zmian przepisów prawa.

5. Zaprowadzić niezwłocznie szczegółową ewidencję pomocniczą do konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” pozwalającą na ustalenie faktycznego stanu należności z tytułu odpłatności mieszkańca za pobyt oraz wyżywienie. Obowiązek prowadzenia ewidencji pomocniczej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów nałożony został art. 17 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330.j.t ze zm.) oraz uszczegółowiony dla jednostek budżetowych w Załączniku Nr 3 rozdz. II pkt.1 ppkt. 30 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.).
6. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych w myśl wytycznych określonych w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119.j.t.).
7. Sporządzać sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.), w szczególności poprzez ujmowanie w nich wszystkich należności jednostki.
8. Ujmować w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkie zdarzenia gospodarcze, które wystąpiły w tym okresie zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2013.330 ze zm.) oraz przestrzegać zasady określonej w art. 6 ust. 1 cytowanej ustawy.
9. Wszelkie czynności prawne podejmować należy w ramach udzielonych pełnomocnictw.
10. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Przekazać na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę 3.556,00 zł tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2014 rok.
11. Przestrzegać przepisów wynikających z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111.j.t.) oraz obowiązującego w jednostce

regulaminu, w szczególności w zakresie wydatkowania środków funduszu wyłącznie na cele działalności socjalnej w rozumieniu ustawy.

12. Stosować zwolnienia podatkowe w zakresie ustalonego limitu w wysokości 380,00 zł od wartości otrzymanych przez pracownika rzeczowych świadczeń, a także otrzymanych przez niego świadczeń pieniężnych, w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2012.361 ze zm.).

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pana Dyrektora informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

  
PREZYDENT MIASTA  
Witold Wróblewski

**Do wiadomości:**

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Referat Zdrowia UM w Elblągu