



Prezydent Elbląga

Elbląg, 13 grudnia 2016 r.

DKiM.1711.2.22.2016.II

Pani
Krystyna Grzybicka
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Elblągu

W dniach od 03.10.2016 r. do 08.11.2016 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 28 listopada 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Dom Pomocy Społecznej w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych oraz na prowadzenie spraw związanych z gospodarką kadrowo-płacową. Prowadzona dokumentacja nie zawsze obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową kontrolowanej jednostki, ponieważ stwierdzono szereg nieprawidłowości i uchybień w tym zakresie. W kontrolowanym okresie nastąpiła zmiana osób na stanowisku głównego księgowego – obecna główna księgowa pełni obowiązki od dnia 25.11.2015 r. Biorąc powyższe pod uwagę, osoby kontrolujące udzieliły wiele instruktaży w zakresie spraw finansowych i zobowiązały kierownictwo jednostki do wdrożenia przekazanych informacji.

Wdrożony system kontroli zarządczej w jednostce spełnia wymogi określone w przepisach prawa

oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w planie pracy jednostki, jednakże zastosowane przez dyrektora mechanizmy kontroli okazały się niewystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych tj.:

1. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50 stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t.) oraz wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t. ze zm.). – str. 28-38 i 47-48 protokołu.
2. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach finansowych Rb-N, Rb-ZN i Rb-Z stanowi naruszenie § 2 ust.2 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.2014.1773.j.t) oraz wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t. ze zm.). – str. 38-47 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t.).
2. Sporządzać sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 2 ust. 2 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.).

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu, oczekuję od Pani Dyrektor 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.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Referat Zdrowia i Spraw Społecznych