



Prezydent Elbląga

Elbląg, 4 grudnia 2020 r.

DKiM.1711.1.7.2020.HD

Pan

Andrzej Bugajny

Dyrektor Miejskiego Ośrodka

Sportu i Rekreacji w Elblągu

W dniach od 24.08.2020 r. do dnia 02.10.2020 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych, gospodarki finansowej za 2019 r. i w miarę potrzeb na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 24 listopada 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia kontrolowanej działalności Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Elblągu.

Ustalenia kontroli

Stwierdza się, że Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elblągu 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 kontrolowanej jednostki. Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym, stosowanie przepisów prawa zamówień publicznych oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby

kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży oraz pouczone dyrektora i pracowników kontrolowanej jednostki o przestrzeganiu odpowiednich przepisów prawa i procedur wewnętrznych. Nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych wskazano poniżej:

I. Ustalenia w zakresie spraw finansowych:

1. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla grupy pracowników jednostki i grupy emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) wypłacane były w zróżnicowanych kwotach, pomimo osiągania w tym samym przedziale dochodów na jedną osobę w gospodarstwie domowym. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r. poz.1070 j.t.), który wskazuje, iż przyznanie oraz wysokość dopłat z funduszu do usług i świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.
2. Zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług były regulowane w wielu przypadkach po terminie wynikającym z dowodów źródłowych, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 j.t. z późn. zm.).
3. Dekretacja na dowodach księgowych w większości przypadków nie zawierała wskazania miesiąca i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 j.t. z późn. zm.).
4. W wielu przypadkach nie dokonywano naliczenia odsetek ustawowych od nieterminowych płatności, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342 j.t.).

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli zalecam, co następuje:

1. Świadczenia ze środków ZFŚS należy przyznawać zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U z 2020 poz.1070

- j.t.). Jedynym kryterium decydującym o wysokości świadczeń przyznawanych z ZFŚS może być sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej. Nie ma zatem podstaw, aby różnicować wysokość świadczeń z uwagi na status emeryta.
2. Zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 j.t. z późn. zm.).
 3. Bezwzględnie przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, z którego wynika obowiązek stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także umieszczania na dokumencie podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, z uwzględnieniem zasad określonych w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r., poz. 342 j.t.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 j.t. z późn. zm.).
 4. Naliczać i ewidencjonować odsetki od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału, do czego zobowiązują jednostkę przepisy art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 j.t. z późn. zm.). Terminy naliczania odsetek określa również § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342 j.t.).

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich wystąpienia w przyszłości.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Pana jednostce.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. zm.), 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 Sportu i Rekreacji
2. Departament Skarbnika Miasta

PW 60027

PWP 8808 DYREKTOR DEPARTAMENTU

J. 05.12.2020
Jocunda Belz