



Prezydent Elbląga

Elbląg, 14 września 2020 r.

DKiM.1711.1.6.2020.MM

Pan
Leon Budzisiak
Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej
w Elblągu

W dniach od 25.05.2020 r. do dnia 17.07.2020 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 31 sierpnia 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 Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu.

Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych szczególną uwagę zwrócono na zagadnienia organizacyjne w tym funkcjonowanie w jednostce kontroli zarządczej, sprawy kadrowo-płacowe, zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość finansową i budżetową, zasadność i celowość poniesionych wydatków oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych. Zespół kontrolujący stwierdził kilka uchybień w przedmiotowym zakresie, które szczegółowo zostały opisane w niniejszym protokole i omówione z dyrektorem jednostki. Stwierdzono, iż wdrożony system kontroli zarządczej nie zapewniał prawidłowej realizacji zadań i celów wyznaczonych w statucie jednostki oraz zastosowane przez dyrektora mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych.

I. Ustalenia w zakresie organizacyjnym i kadrowo-płacowym:

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy liczbą etatów wskazaną w dokumentach Zarządu Zieleni Miejskiej: Regulaminem organizacyjnym (załącznik nr 1 - schemat organizacyjny oraz załącznik nr 2 - etatyzacja) zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta w dniu 09 sierpnia 2013 r., planem budżetowym na rok 2019 z dnia 05 lutego 2019 r. i rzeczywistym wykorzystaniem etatów w zarządzie w roku 2019.

II. Ustalenia w zakresie spraw finansowych:

1. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach finansowych Rb-N za II i III kwartał, co było niezgodnie z § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).
2. Stwierdzono, iż środki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2019 rok zostały przekazane na wyodrębniony rachunek funduszu w kwocie niższej niż należało o 117,00 zł.

Wnioski pokontrolne

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

1. Opracować i przedstawić do zatwierdzenia nową strukturę organizacyjną jednostki, która będzie odpowiadała faktycznym potrzebom Zarządu Zieleni Miejskiej w Elblągu. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15 poz. 84) precyzuje kwestię struktury organizacyjnej w następujący sposób: *„Struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny”* (rozdz. II „Standard A3”). Analiza stanowisk pracy podczas kontroli wykazała, iż aktualny schemat organizacyjny budzi zastrzeżenia, co do przejrzystości struktury Zarządu Zieleni Miejskiej tj. stanowisk w poszczególnych działach i ilości etatów.
2. Sporządzać sprawozdanie finansowe Rb-N 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 04 marca 2010 r. w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem przygotowującym projekty sprawozdań finansowych mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

3. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 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). Z uwagi na fakt, iż w dniu 31.08.2020 r. dokonano przelewu środków z tytułu zaniżonego odpisu za 2019 r. na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 117,00 zł. odstępuje się od wydania zaleceń w tym zakresie.

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.

PEŁNIĄCY OBOWIĄZKI
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

Janusz Nowak

Do wiadomości:

1. Departament Gospodarki Miasta,
2. Departament Skarbnika Miasta

