



Prezydent Elbląga

Elbląg, 06 czerwca 2017 r.

DKiM.1711.1.16.2017.II

Pan
Jan Korzeniowski
Komendant Straży Miejskiej
w Elblągu

W dniach od 10.04.2017 r. do 10.05.2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych oraz gospodarki finansowej za 2016 rok i w miarę potrzeb na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 1 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Straż Miejska 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 wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na prowadzenie spraw kadrowo-płacowych, rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków oraz gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży, a komendant poczynił kroki w kierunku usunięcia tych uchybień. Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie spraw finansowych wskazane poniżej:

1. W przypadku trzech miesięcy zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego z przekroczeniem terminu określonego w art. 44 ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2012.361.j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2016.2032 tj. ze zm.) – str. 43 protokołu.

2. Nie dokonano na koniec 2016 roku 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 2016 został przekazany w zawyżonej kwocie o 821,09 zł (str. 65 protokołu).

Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania obszarów objętych kontrolą, wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podjęcie skutecznych działań, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Zaliczki na podatek dochodowy przekazywać w terminach wskazanych w art. 44 ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2016.2032 tj. ze zm.),
2. Przekazać z wyodrębnionego rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 821,09 zł na rachunek bieżący jednostki z tytułu zawyżenia odpisu na rzecz funduszu za 2016 rok. W przyszłości 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).

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zm., oczekuję od Pana Komendanta 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 Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego