



Prezydent Elbląga

Elbląg, 20.03. 2019 r.

DKiM.1711.1.1.2019.ATŁ

Pan
Jarosław Bewicz
Kierownik
Pogotowia Socjalnego
w Elblągu

W dniach od 8 stycznia 2019 r. do 12 lutego 2019 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo płacowych, gospodarki finansowej za 2017 r. i w miarę potrzeb na bieżąco, natomiast pracownik Referatu Zdrowia i Spraw Społecznych w zakresie funkcjonowania i organizacji placówki, realizacji zadań merytorycznych.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 25 lutego 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaje zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Pogotowia Socjalnego w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Pogotowie Socjalne w Elblągu realizuje zadania zgodnie ze statutem oraz posiada 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. Jednakże zastosowany przez Kierownictwo nadzór nad pracownikami w zakresie realizacji zadań okazał się niewystarczający, mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie spraw organizacyjno - prawnych, i kadrowo - płacowych oraz w zakresie gospodarki finansowej. Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, prowadzenie spraw kadrowo - płacowych oraz gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w przedmiotowym zakresie, które szczegółowo zostały opisane w niniejszym protokole i omówione z kierownikiem jednostki. Nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa przedstawiono poniżej:

1. Przyjęta przez jednostkę technika księgowania (organizacja ksiąg pomocniczych) nie zapewniała możliwości sporządzenia poprawnie sprawozdań budżetowych Rb 27S oraz sprawozdań finansowych Rb-N w zakresie zaległych należności. Powyższe stanowiło naruszenie obowiązującego w badanym okresie § 15 ust. 1 pkt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych. Brak właściwej organizacji ksiąg rachunkowych w omawianym przypadku rzutował na rzetelność sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz sprawozdań finansowych Rb-N.
2. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb 27S, Rb - 28S, co stanowiło 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. ze zm., obecnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 j.t. ze zm.)). Powyższe działanie 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.2018.1458 j.t. ze zm.).
3. Nieprawidłowo sporządzano protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego bądź inną dokumentację dot. podstawowych czynności wykonanych w toku postępowania. Do udzielenia zamówienia publicznego lub stwierdzono ich brak.
4. Nie dotrzymano terminów ustawowych w zakresie sprawozdawczości oraz publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówieniu.
5. Na koniec roku 2017 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) i tym samym odpis na ZFŚS za rok 2017 został przekazany w zaniżonej kwocie o 877,37 zł.
6. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla grupy pracowników jednostki i grupy emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) wypłacane były w zróżnicowanych kwotach, pomimo osiągnięcia 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.2018.1316 j.t. ze zm.) oraz § 12 obowiązującego regulaminu, 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.

Wnioski pokontrolne

W związku, iż w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych zalecam:

1. Dostosowanie organizacji ksiąg pomocniczych w zakresie należności i zaległości do wymogów sprawozdawczości.
2. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.).
3. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) oraz aktów wykonawczych do ustawy w zakresie rzetelnego dokumentowania przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz terminowości.
4. 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). Dokonać przelewu środków z tytułu zaniżonego odpisu za 2017 na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 877,37 zł.
5. 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.2018.1316 j.t. ze zm.). Jedynym kryterium decydującym o wysokości świadczeń przyznawanych z ZFŚS może być sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej.

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.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (ze zm.), oczekuję od Pana Kierownika 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 Zdrowia i Spraw Społecznych
2. Departament Skarbnika Miasta