



Prezydent Elbląga

Elbląg, dnia 15.11.2023 r.

DKiM.1711.21.2023.AW

**Pani
Joanna Mikucka
Dyrektor Żłobka Miejskiego nr 3
ul. Mielczarskiego 47
82-300 Elbląg**

W dniach od 01.08.2023 r. do 08.09.2023 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw kadrowo-płacowych i gospodarki finansowej za 2022 r. i w miarę potrzeb na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 25.10.2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej żłobek.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia funkcjonowania jednostki.

Ustalenia kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu regulowanie i korygowanie wszelkich działań w celu dostarczenia kierownictwu, istotnych dla funkcjonowania jednostki i gospodarowania jej aktywami, informacji o: występujących w niej utrudnieniach, głównych sferach działań jednostki, w których występują uchybienia, nieprawidłowościach i odchyleniach od przyjętych norm do stosowania ze wskazaniem powodów powstania i osób za nie odpowiedzialnych, sposobach zniwelowania skutków nieprawidłowości, środkach zabezpieczających przed pojawieniem się w przyszłości stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Stwierdza się, że Żłobek Miejski nr 3 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość, celowość i zasadność dokonywania wydatków, pobierania dochodów, gospodarkę magazynową, gospodarowanie majątkiem trwałym i Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. 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 dyrektor poczyniła kroki w kierunku usunięcia tych uchybień. Stwierdzono również następujące nieprawidłowości:

- 1) W zakresie zarządzania gospodarką magazynową i żywieniową, a w szczególności:
 - a) W czterech miesiącach wystąpiły różnice w wysokości przychodu pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną konta 310, w trzech miesiącach wystąpiły różnice w wysokości rozchodu pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną konta 310, w dziewięciu miesiącach wystąpiły różnice w wartości towarów znajdujących się w magazynie na początek i koniec miesiąca pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną konta 310;
 - b) Surowiec niezbędny do przygotowania potraw w siedmiu przypadkach był naliczany i wydawany niezgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w żłobku. W dziewięciu przypadkach brakowało receptur dla wydanych potraw;
 - c) W 2022 r. niewłaściwie ustalano wysokość należności z tytułu opłat za wyżywienie dzieci w żłobku. Nie dokonywano na bieżąco kontroli zgodności przypisanych i wydanych posiłków, sporządzano zestawienia zawierające błędy rachunkowe oraz imienne. Stanowi to naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
- 2) W zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzono przypadki przyznania i wypłacenia świadczeń pieniężnych z tytułu dofinansowania do wypoczynku letniego oraz z okazji Świąt Bożego Narodzenia na podstawie oświadczeń złożonych z naruszeniem zapisów § 4 pkt 6 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS.

Wnioski pokontrolne:

W związku z ustaleniami kontroli zalecam, co następuje:

- 1) Prawidłowo zarządzać gospodarką magazynową i żywnościową, a w szczególności:
 - a) Surowiec niezbędny do przygotowania potraw naliczać i wydawać zgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w żłobku. Ponadto opracować brakujące receptury dla wydawanych potraw;
 - b) Ustalać właściwie wysokość należności z tytułu opłat za wyżywienie dzieci w żłobku, realizując jednocześnie obowiązki wynikające z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych (...) oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania;
 - c) Dokonać weryfikacji pod względem zgodności liczby wydanych posiłków z wysokością przypisu odpłatności za wyżywienie w celu ustalenia realnego stanu należności każdego kontrahenta za 2022 r. i 2023 r. W przypadku występujących różnic, salda należności doprowadzić do zgodności i poinformować o tym fakcie Elbląskie Centrum Usług Wspólnych, w celu dokonania stosownych zapisów w księgach rachunkowych;
 - d) Wzmocnić nadzór nad pracownikiem realizującym zadania w zakresie ustalania odpłatności za wyżywienie, a w szczególności zwrócić uwagę na:
 - prawidłowość przeprowadzania comiesięcznej kontroli wydań i przypisu należności za posiłki,
 - rzetelne sporządzanie listy do przypisu należności budżetowych z tytułu należności za wyżywienie;
- 2) Wyeliminować przypadki gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z postanowieniami § 4 pkt 6 obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mając na uwadze kompletność dokumentów składanych przez osoby uprawnione do otrzymania świadczenia oraz terminowość ich złożenia.

Z uwagi na brak nieprawidłowości dotyczących obszaru prowadzonego przez Elbląskie Centrum Usług Wspólnych nie skierowano zaleceń pokontrolnych do tej jednostki.

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 powstawania w przyszłości. Wyrażam przekonanie,

że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Panią jednostce.

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 (z późn. zm.), 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. Elbląskie Centrum Usług Wspólnych,
2. Departament Edukacji,
3. Departament Skarbnika Miasta