

Bielsk Podlaski, 2022.03..11

K.1711.5.2021

P. Jan Bartoszek
Dyrektor Pływalni
Miejskiej „Wodnik”
w Bielsku Podlaskim
ul. Kazimierzowska 3B

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą (doraźną) przeprowadzoną w dniach: 13.12.2021 r. - 31.12.2021 r. przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski, w zakresie

„kontroli wydatków realizowanych przez Pływalnię w 2021 r. pod względem celowości i oszczędności oraz faktycznie zrealizowanej ilości osobogodzin”

na podstawie

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
3. Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.);
4. Uchwały nr XXVIII/227/20 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 października 2020 r. w sprawie ustalenia jednostkowej stawki dotacji przedmiotowej na 2021 rok dla samorządowego zakładu budżetowego Pływalnia Miejska „Wodnik”,
5. Zarządzenia Nr 287/12 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 08 października 2012 r. w sprawie określenia sposobu rozliczenia dotacji przedmiotowej zakładu budżetowego,
6. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021, poz. 217 z późn. zm.).

kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pana, jako kierownika kontrolowanej jednostki.

Zawiera ono wynik kontroli w zakresie zgodności prowadzenia gospodarki finansowej i realizacji (wybranych) wydatków z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „u.f.p” oraz innych uregulowań, w tym Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zwanego dalej „r.s.p.g.f.”

Kontrola została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie upoważnienia nr 107/2021 z dnia 09.12.2021 r. Czynności kontrolne realizowano w siedzibie Pływalni oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli, podpisanym dnia 1.02.2022 r. Do protokołu kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

Mając na uwadze ustalenia oraz oceny i uwagi kontrolne wnoszę o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz

niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację poniższych wniosków.

1. Gospodarowanie środkami publicznymi i dokonywanie wydatków, w tym w zakresie przyznawania pracownikom dodatków specjalnych i nagród, stosownie do zapisów art. 44 u.f.p, tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, szczególnie w sytuacji nierealizowania przez jednostkę przychodów na zaplanowanym poziomie.

2. Przyznawanie dodatków specjalnych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym, wynikającym z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r, poz. 1260 z późn. zm.).

Dodatki specjalne należy przyznawać pracownikom w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania zwiększonych obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (w stosunku do dotychczas obowiązujących zakresów czynności), a także uwzględnienia okresowego charakteru przyznawania dodatku.

Niezgodne z przepisami prawa jest przyznawanie dodatków specjalnych za wykonywanie czynności należących do zakresu czynności tego pracownika bądź za wykonywanie czynności za innego pracownika w czasie jego obecności w pracy.

3 Zweryfikowanie podstaw przyznawania nagród pracownikom - stosowanie zasad nagradzania z uwzględnieniem zapisów art. 105 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. nr 1320, z 2021 r. – poz. 1162), tj. przyznawanie nagród za to, co wykracza poza podstawowe obowiązki pracownika.

4. Przestrzeganie przepisu określonego w art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p poprzez dokonywanie płatności zobowiązań finansowych w terminach ich wymagalności wskazanych w dowodach księgowych, tj. w wystawionych fakturach lub w zawartych umowach, celem wyeliminowania ewentualnej zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie tych zobowiązań.

5. Monitorowanie limitu wykorzystania poszczególnych rodzajów wydatków (planu wydatków) oraz realizowanie planu finansowego zgodnie z przepisami r.s.p.g.f. i u.f.p.

6. Bieżące i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (syntetycznych i analitycznych) w zakresie ponoszonych kosztów (str. nr 12 protokołu kontroli) celem zapewnienia wiarygodności uzyskiwanych na ich podstawie informacji, (w tym spełnienia wymogów sprawozdawczości i kontroli) - art. 24 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) par. 9 ust. 1 i 2 kierownicy jednostek budżetowych są zobowiązani sporządzać wszelkie informacje rzetelnie i prawidłowo - pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazywane kwoty powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

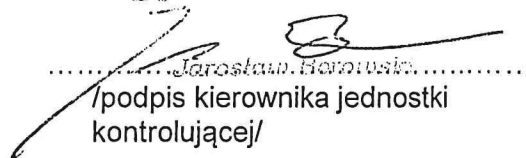
7. Dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym uzupełnienie *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Pływalni Miejskiej Wodnik w Bielsku Podlaskim* o stosowane w jednostce wzory dokumentów i pieczęci;

8. Stosowanie regulacji dotyczących wynagrodzeń pracowników Pływalni zgodnie z przyjętą polityką Miasta Bielsk Podlaski, stosowaną w stosunku do pracowników wszystkich jednostek budżetowych, a więc i zakładu budżetowego.

Niedopuszczalne jest stawianie pracowników Pływalni Miejskiej „Wodnik” w pozycji uprzywilejowanej w stosunku do wszystkich innych pracowników zatrudnionych w jednostkach budżetowych, podległych Miastu Bielsk Podlaski i zwiększanie kosztów działalności zakładu budżetowego w przypadku braku realizacji zakładanego planu przychodów.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń i wniosków proszę powiadomić Miasto Bielsk Podlaski w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

BURMISTRZ MIASTA


.....Jarosław Horowski.....
/podpis kierownika jednostki
kontrolującej/

Otrzymałem dnia 14.03.2014 r.

DYREKTOR PŁYN. WODN.
"WODNIK"

Jan Bartoszuik