



KNW-K-I.1711.12.2023

Lublin, dnia 20 czerwca 2023 r.

**Pani Małgorzata Zembruska**  
**Dyrektor Domu Pomocy Społecznej**  
**im. Wiktorii Michelisowej**  
**ul. Archidiakońska 7, 20-113 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanym przez Panią Domu Pomocy Społecznej im. Wiktorii Michelisowej przy ul. Archidiakońskiej 7 w Lublinie (dalej: „DPS”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym w dniu 28.03.2023 r. Zgodnie z przepisem § 17 ust. 4 ww. procedury przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) mechanizmy kontroli środków finansowych na rachunkach bankowych DPS<sup>2</sup>,
- 2) zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków<sup>3</sup>,
- 3) funkcjonowanie kasy DPS,
- 4) przechowywanie depozytów mieszkańców DPS,
- 5) zarządzanie majątkiem<sup>4</sup>,
- 6) przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- 7) udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 130 000 zł netto<sup>5</sup>.

**Wydział KNW pozytywnie, ale z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej DPS w 2022 r. Większość skontrolowanych zagadnień realizowana była zgodnie z przepisami prawa, a uwagi dot. zaciągnięcia zobowiązania w kwocie przekraczającej plan finansowy i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na działalność niezgodną z ustawą o zfsś.**

- 1 zał. do zarządzenia nr 40/2/2022 Prezydenta Miasta Lublin z 8.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego;
- 2 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania śr. finansowymi na rachunkach bankowych oraz dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów dokonanych w 2022 r.;
- 3 próba: 6 z 18 umów z 2022 r. (3 dot. prac remontowych, 2 dostaw, 1 zlecenia) oraz 6 z 13 zmian planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych DPS;
- 4 próba: 21 składników majątku na łączną kwotę 291 795,44 zł poddane wycinkowej inwentaryzacji;
- 5 próba: zamówienia na dostawę: 5 łóżek rehabilitacyjnych i 5 szafek przyłóżkowych, pieluchomajtek i innych wyrobów medycznych oraz leków refundow., produktów farmac. i urządzeń medycznych;



Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości spowodowane były głównie niedopatrzzeniami i błędami ze strony pracowników, a dotyczyły one:

1. Podpisania aneksu do umowy zwiększającego kwotę wynagrodzenia bez zabezpieczenia wystarczających środków w planie finansowym. Skutkowało to przekroczeniem plan finansowego w okresie 23-29.06.2022 r. o kwotę 875 zł. Aneks był zaparafowany przez gł. księgową, co świadczy o nienależytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym.

Zalecenie nr 1:

*Zaciągać zobowiązania wyłącznie do wysokości środków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych<sup>6</sup> (zw. dalej „ufp”) stanowiących, że kierownik jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.*

*Zobowiązać główną księgową do należytego wykonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 3 ufp stanowiącego, że dowodem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji (zaciągnięcia zobowiązania) z planem finansowym jest podpis głównego księgowego złożony na dokumencie dotyczącym tej operacji.*

2. Ustalenia w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wydatkowania środków niezgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>7</sup>, tj na:

- a) świąteczne wsparcie finansowe przyznane na zasadzie powszechności wszystkim pracownikom w kwietniu i grudniu 2022 r. na łączną kwotę 32 300 zł,
- b) usługę gastronomiczną podczas imprezy kulturalno-oświatowej w kwocie 2 520 zł.

Podkreślić należy, że świadczenia z okazji Świąt Wielkanocnych czy Bożego Narodzenia, jak też usługi gastronomiczne nie mieszczą się w katalogu działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ww. ustawy. Okoliczność świąt nie stanowi samoistnej podstawy do powszechnej wypłaty wszystkim pracownikom świadczeń z zfśś, ponieważ zgodnie z art. 8 ust. 1 tej ustawy, warunkiem uzyskania pomocy jest trudna sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osób uprawnionych<sup>8</sup>.

Zalecenie nr 2:

*Zaprzestać wypłacania – na zasadzie powszechności – świątecznego wsparcia finansowego, jak też finansowania usług gastronomicznych, mając na uwadze art. 2 pkt 1 i art. 8 ustawy o zfśś. Wydatkować środki funduszu wyłącznie na działalność socjalną z uwzględnieniem kryteriów wymienionych w art. 8 ust. 1 tej ustawy. Wykreślić z regulaminu zfśś zapisy dopuszczające wypłatę ww. świadczeń.*

<sup>6</sup> ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.);

<sup>7</sup> ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2022.923 ze zm.);

<sup>8</sup> por. wyrok SN z 6.02.2008 r., II PK 156/07 cyt. „Przepis art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (...) nie stanowi podstawy przyznania wszystkim pracownikom świadczeń pieniężnych, które nie zmierzają do realizacji celów socjalnych zgodnych z art. 1 ust. 1 i art. 2 pkt 1 tej ustawy”;



3. Szacowania wartości zamówień na dostawę pieluchomajtek oraz leków refundowanych przez komisję przetargową (pomimo zapisów w protokołach o dokonaniu wyliczeń na podstawie analizy wydatków poniesionych w okresie poprzedzającym moment szacowania) na podstawie poprzednio obowiązujących umów, które były ponad dwukrotnie wyższe od faktycznie poniesionych wydatków. W konsekwencji w obydwu przypadkach konieczne było przeprowadzenie negocjacji warunków umowy (przed jej podpisaniem) ze względu na niewystarczające środki finansowe na realizację zadań w planie finansowym.

Zalecenie nr 3:

*Mając na uwadze postanowienia § 4 ust. 6 pkt 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych – ustalenia wartości szacunkowej zamówień dokonywać na podstawie analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa GUS, uwzględniając zmiany ilościowe zamawianych usług lub dostaw oraz kwoty wynikające z planu finansowego DPS. Ewentualnie korzystać z możliwości szacowania wartości zamówienia w oparciu o wydatki poniesione w roku budżetowym poprzedzającym wszczęcie procedury.*

4. Dopuszczenia możliwości składania ofert drogą e-mailową bez wskazania konieczności zabezpieczenia ich hasłem, przez co możliwe było zarówno wcześniejsze obejrzenie (otwarcie) ofert, jak też dostęp do nich przez osoby nieuprawnione.

Zalecenie nr 4:

*Mając na uwadze postanowienia § 2 regulaminu udzielania zamówień publicznych<sup>9</sup> w zakresie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, wskazywać na konieczność zabezpieczania hasłem ofert przesyłanych drogą elektroniczną.*

5. Nieoznakowania numerami inwentarzowymi 4 z 21 objętych kontrolą składników majątku oraz niezgodności danych o miejscach użytkowania dwóch pozostałych środków trwałych z zapisami ewidencji analitycznej. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”<sup>10</sup> ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Zalecenie nr 5:

*W celu identyfikacji składników majątku DPS oznakować wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe numerami inwentarzowymi oraz zobowiązać osoby uprawnione do dokonywania zmian miejsca znajdowania się składników majątku, o bieżącym informowaniu - osoby prowadzącej ewidencję składników majątku –*

<sup>9</sup> zarządzenie nr 8/2022 Dyrektora DPS z dnia 30.05.2022 r.;

<sup>10</sup> określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (t.j. Dz.U.2017.1911 ze zm.) oraz w załączniku do zasad (polityki) rachunkowości DPS - zarządzenie nr 11/2018 z 29.11.2018 r. ze zm.;



*o ich dokonaniu. Dane te są niezbędne do wypełnienia dyspozycji art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>, w myśl którego przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.*

6. Ewidencjonowania wydatków z depozytów „podręcznych” mieszkank DPS (do kwoty 500 zł) w różny sposób przez poszczególne opiekunki, co uniemożliwiało jednoznaczne ustalenie stanu przechowywanej gotówki. Nie spełniało to wymogów rzetelnego i pełnego rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych (standard C14 standardów kontroli zarządczej<sup>12</sup>).

**Zalecenie nr 6:**

*Mając na uwadze dysponowanie środkami pieniężnymi powierzonymi przez mieszkanki, wdrożyć mechanizmy kontroli, w tym wprowadzić ujednolicony sposób prowadzenia depozytów „podręcznych” tak, aby można było jednoznacznie ustalić ich salda na dany dzień oraz znaczenie podpisów mieszkank.*

Ponadto zauważyć należy, że na 31.12.2022 r. saldo depozytów bankowych po zmarłych mieszkankach wynosiło ponad 266 tys. zł i dotyczyło ponad 100 osób (zdeponowane pojedyncze kwoty wahały się od 0,13 zł do 27 tys. zł, a najstarsze kwoty pochodziły sprzed ponad 20 lat). W wyniku podjętych przez Panią czynności mających na celu ustalenie spadkobierców po zmarłych mieszkankach, dokonano wypłaty depozytów na kwotę ponad 54 tys. zł. Natomiast w przypadku kilku spraw, w których nie można było ustalić spadkobierców, przekazała Pani do Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu Miasta Lublin celem podjęcia czynności sprawdzających ustalających możliwość dziedziczenia spadku.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>13</sup>.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Kontroli i Nadzoru  
Właścicielskiego**

**Łukasz Mazur**

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

**Do wiadomości/Otrzymują**

- Wydział Zdrowia i Profilaktyki Urzędu Miasta Lublin
- Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie

<sup>11</sup> ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120);

<sup>12</sup> załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84);

<sup>13</sup> <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzania-prezydenta/2022/zarzadzanie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>.