

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

ZSS-I.526.9.2015

2408 1500378

Ksiądz Witold Drzyzgiewicz
Ekonom Inspektorialny Salezjańskiej
Prowincji Św. Wojciecha
Towarzystwo Salezjańskie Inspektorium
p.w. Św. Wojciecha
ul. Św. Jana Bosko 1
64-920 PIŁA

Poznań, 24 sierpnia 2015 r.

Uprzejmie informuję, że pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w dniach 15-18, 20-21, 23-25, 27, 29-30 kwietnia, 04-08, 11-15, 18-22, 25-29 maja i 1 czerwca 2015 r. przeprowadzili kontrolę doraźną realizacji zadania publicznego przez Towarzystwo Salezjańskie Inspektorium p.w. Św. Wojciecha w Pile pt.: „Zapewnienie opieki i wychowania dzieciom w placówkach: Dom Młodzieży im. św. Dominika Savio i Dom Młodzieży im. bł. Laury Vicuni” w Poznaniu.

Kontrola przeprowadzona była na zasadach określonych w § 10 umowy Nr ZSS-II.147.2012 zawartej pomiędzy Miastem Poznań a Towarzystwem Salezjańskim Inspektorium p.w. Św. Wojciecha w Pile.

Temat kontroli to: „Realizacja zadania pod tytułem „Zapewnienie opieki i wychowania dzieciom w placówkach: Dom Młodzieży im. św. Dominika Savio i Dom Młodzieży im. bł. Laury Vicuni” określonego umową ZSS.III.526.147.2012 z 31.12.2012 r.

Zakres kontroli to: „Prawidłowość wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji udzielonej Towarzystwu Salezjańskiemu Inspektorium w Pile w okresie 01.07.2014r.-31.03.2015 r. Wydatki związane z zaopatrzeniem Domów Młodzieży od kwietnia do końca maja 2015 roku”. Ustalenia kontroli zapisane zostały w sprawozdaniu z kontroli, którego egzemplarz został przekazany pocztą w dniu 06.07.2015 r.

W toku kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia:

- w części dotyczącej 2014 roku:

1. Przekazane przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zawiera błędy i nie odzwierciedla stanu rzeczywistego.
2. Faktury i rachunki nagminnie opłacane były z prywatnych rachunków bankowych kartami bankowymi pracowników, następnie, z kilkumiesięcznym opóźnieniem, w hurtowej ilości przekazywane do księgowości, która oddawała należność pracownikowi gotówką lub przelewem.
3. W placówkach było bardzo dużo wyjazdów, z czego część nie miała odzwierciedlenia w prowadzonej dokumentacji dotyczącej wyjazdów i imprez.
4. Brak aktualnych wewnętrznych regulacji dotyczących wzajemnych rozliczeń między placówkami.
5. Brak oryginalnych podpisów i stosowanie odcisku pieczęci tzw. faksymile.

- w części dotyczącej 2015 roku:

6. Placówka do naliczenia odsetek od niewykorzystanej kwoty dotacji po terminie nie objęła 16 dni stycznia, co stanowi o nierzetelnym wykonaniu czynności przez pracownika.
7. Nie dokonuje się wyczerpujących opisów dowodów źródłowych dokumentujących wydatki w zakresie ich celowości, co może znacząco utrudnić ich prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych i w konsekwencji doprowadzić do naruszenia art. 22 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:

- w części dotyczącej 2014 roku:

1. Prowadzona dokumentacja finansowa nie była rzetelna, bezbłędna, sprawdzalna i bieżąca.
2. Finansowe dokumenty źródłowe nie zawierały pełnego opisu drugostronnego.
3. Zdarzyły się 64 przypadki nieterminowego płacenia należności w obu placówkach.
4. W roku 2014 niewykorzystano dotacji w terminie w kwocie 9.646,80 zł (64,80 zł + 430,00 zł + 2.610,00 zł + 2.521,50 zł + 4.020,00 zł = 9.646,80 zł) w Domu Młodzieży im. św. Dominika Savio i 1.318,50 zł (430,50 zł + 150,00 zł + 738,00 zł = 1.318,50 zł) w Domu Młodzieży im. bł. Laury Vicuni, które podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania.
5. W roku 2014 dokonano wydatków na łączną kwotę w wysokości 44,62 zł w Domu Młodzieży im. św. Dominika Savio i 28,00 zł w Domu Młodzieży im. bł. Laury Vicuni – niezgodnych z przeznaczeniem, które podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania.
6. Występowały błędy w księgowaniu dokumentów źródłowych (np. zamiast jako artykuły biurowe księgowano w pozycji środki czystości, FV wystawioną na DM im. bł. Laury Vicuni księgowano w ewidencji DM im. św. Dominika Savio i odwrotnie).
7. Nie przedstawiono wszystkich dokumentów, o które prosił kontrolujący np. polis ubezpieczeniowych.
8. Brak pisemnych odpowiedzi, na wiele pytań, pomimo prośby kontrolującego.

- w części dotyczącej 2015 roku:

9. Towarzystwo Salezjańskie Inspektorium p.w. Św. Wojciecha w Pile przekazał marcową transzę środków pochodzących z dotacji dla Domów Młodzieży w Poznaniu 25 z konta bankowego, który nie jest kontem wskazanym w umowie dotacji nr ZSS-III.526.147.2012 z 31.12.2012 r. (ze zm.), co stanowi naruszenie warunków umowy, o których mowa w § 3 ust. 3.
10. Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z realizacji zadania w 2014 roku z 19 dniowym opóźnieniem, co stanowi o niezastosowaniu się do warunków umowy określonych w § 11 ust.3a umowy nr ZSS-III.526.147.2012 z 31.12.2012 r (ze zm.).
11. Zastępca Dyrektora ks. R. Dmochowski zatwierdził wydatki do wypłaty i dokonał kontroli dokumentów źródłowych wydatków bez pisemnego upoważnienia, co stanowi naruszenie wewnętrznych procedur.
12. Brak podpisów gł. księgowego przy klauzuli „zatwierdzam do wypłaty”, stanowi naruszenie § 13 ust. 1 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych Domów.

13. Dowód dokonania kontroli dokumentów źródłowych przez Zastępcę Dyrektora ks. R. Dmochowskiego nie są własnoręcznym podpisem, przykładany jest odcisk pieczęci tzw. faksymile.
14. Zakres obowiązków pracownika prowadzącego kasę nie obejmuje obowiązków i odpowiedzialności, w tym materialnej, za prowadzenie kasy Domu Młodzieży, co stanowi naruszenie § 4 instrukcji gospodarki kasowej.
15. Brak znamion dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym list płac, co stanowi naruszenie §15 ust. 2 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych Domów.
16. Raporty kasowe nr 1, 2, 5 /2015 nie posiadają znamion ich sprawdzenia, co stanowi o nie zastosowaniu się do wewnętrznej regulacji - § 14 Instrukcji gospodarki kasowej.
17. Nie uznaje się wydatków z tytułu naliczonych i uregulowanych w 6 przypadkach odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań na łączną kwotę 17,51 zł, bowiem przekraczają poza kosztorys objęty umową realizacji zadania publicznego.
18. Brak wewnętrznych zasad gospodarowania magazynowego skutkowało niekontrolowanym i niegospodarnym zarządzaniem żywnością, potwierdzony ustaleniami kontroli ujętych w punkcie 7.13. i 7.14.
19. W jednej z chłodziarek kuchni znajdowały się surowe warzywa: buraczki z oznakami znacznego wysuszenia oraz śladami pleśni, kapusta zwykła z oznakami gnicia, kilka sztuk pora z oznakami psucia się, gnijące selery, żółkniejące kapusty pekińskie, wraz z nimi obrane surowe ziemniaki, przeznaczone tego dnia na placki ziemniaczane, co może skutkować zatruciami.
20. W zamrażarkach i lodówkach przechowuje się żywność m.in. w torbach - reklamówkach nieprzeznaczonych do kontaktu z żywnością.
21. System dokonywania zakupów nie sprzyja racjonalnemu wykorzystaniu czasu pracy pracowników jak i zużywanego dla tych celów paliwa do samochodów służbowych.
22. Nie prowadzi się dla samochodów służbowych ewidencji przebiegu pojazdów, co stanowi o nieprzestrzeganiu zasad przejrzystości w gospodarowaniu środkami publicznymi.
23. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych (1.06.2015 r) nie okazano części faktur dokumentujących bieżące wydatki realizowane przez Zastępcę dyrektora ks. R. Dmochowskiego, uniemożliwiając kontrolę wydatków żywnościowych i rzeczywistych stanów magazynowych, co stanowi o niezastosowaniu się do zapisów § 10 umowy nr ZSS-III.526.147.2012 z 31.12.2012 r. (ze zm.).
24. Pracownikowi na stanowisku pielęgniarki nie przekazano w formie pisemnej zakresu obowiązków oraz odpowiedzialności.
25. Okazany kontroli zeszyt przychodów i rozchodów leków nie jest prowadzony przejrzysto i na bieżąco.
26. Placówka realizuje wydatki z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia zdrowotne wychowanków i wypłaty kieszonkowego na podstawie dokumentów, które nie są dowodami księgowymi wewnętrznymi placówki mogące stanowić podstawę wprowadzenia do ksiąg rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 20 ustawy o rachunkowości.
27. Błędnie ujęto sposób rozliczania zaliczki w raportach kasowych 2,5/2015. W pozycji przychodu w 6 przypadkach wpisano kwoty wcześniej pobranych zaliczek, które nie stanowiły przychodu do kasy, co jest niezgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji i stanowi naruszenie art. 22 ustawy o rachunkowości.

28. Rozchodowe dowody kasowe nie oznakowano przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, co jest niezgodne z § 13 Instrukcji gospodarki kasowej oraz stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości.
29. W raporcie nr 05/2015 w poz. 6 ujęto dowód „rozliczenie zaliczek”, którego brak w dokumentach źródłowych okazanych kontrolującej, co stanowi naruszenie art. 20 ustawy o rachunkowości.
30. Uregulowano dwa zobowiązania z tytułu usług BHP „z góry”, co jest sprzeczne z warunkami umowy, stanowi naruszenie art. 44 ustawy o finansach publicznych oraz świadczy o nie dokonaniu rzetelnej kontroli merytorycznej przez Zastępcę Dyrektora ks. R. Dmochowskiego.
31. Zrealizowano zakupy odzieży obuwia dla młodzieży bez zachowania zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych tj. uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

W związku z powyższym zalecam:

- w części dotyczącej 2014 roku:

1. Dopilnować, aby przekazywane sprawozdania odzwierciedlały stan rzeczywisty.
2. Dopilnować, aby finansowe dowody źródłowe przekazywane były do księgowości na bieżąco.
3. Stosować pełną dokumentację każdej imprezy i każdego wyjazdu.
4. Dopilnować, aby wewnętrzne regulacje między placówkami zawierane były na bieżąco.
5. Zapewnić, aby dowodem dokonania kontroli dokumentów źródłowych wydatków były własnoręczne podpisy osób upoważnionych.
6. Zapewnić, aby prowadzona dokumentacja finansowa była rzetelna, bezbłędna, sprawdzalna i bieżąca.
7. Stosować pełen opis drugostronny finansowych dokumentów źródłowych.
8. Dopilnować, aby należności regulowane były terminowo.
9. Zwrócić do budżetu Miasta Poznania część dotacji niewykorzystanej terminie w wysokości 9.646,80 zł (Dom Młodzieży im. św. Dominika Savio) i 1.318,50 zł (Dom Młodzieży im. bł. Laury Vicuni) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 16.01.2015 r. (§ 12 kontrolowanej umowy).
10. Zwrócić do budżetu Miasta Poznania kwotę wydatków niezgodnych z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia następującego po dniu przekazania poszczególnych transz (art. 252 ust. 6 pkt 1) ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych – Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.):
 - a) Dom Młodzieży im. św. Dominika Savio:
 - 2,60 zł wraz z odsetkami od 03.07.2014 r. – odsetki za nieterminowe wpłaty (FV 1870229138/158),
 - 5,00 zł wraz z odsetkami od 03.07.2014 r. – odsetki za nieterminowe wpłaty (FV R14/07/011969),
 - 11,80 zł wraz z odsetkami od 03.07.2014 r. – koszty upomnienia wraz z odsetkami (PK 188),
 - 1,26 zł wraz z odsetkami od 02.08.2014 r. – odsetki za nieterminowe wpłaty (FV 1870229138/159),
 - 11,60 zł wraz z odsetkami od 30.08.2014 r. – koszty upomnienia (PK 297),

- 3,99 zł wraz z odsetkami od 30.08.2014 r. – zakup Tiger Energy – nie jest to część skrzynki na narzędzia (FV 371/021836/2014),

- 8,37 zł wraz z odsetkami od 03.12.2014 r. – odsetki za nieterminowe wpłaty (FV 1870229138/163);

b) Dom Młodzieży im. bł. Laury Vicuni 28,00 zł wraz z odsetkami od 04.11.2014 r. (FV EV1114NR47).

11. W przypadku następných kontroli, przedstawiać kontrolującym, dokumenty oraz pisemne odpowiedzi na ich próśby i pytania (§ 10 kontrolowanej umowy).

- w części dotyczącej 2015 roku:

12. Biorąc pod uwagę fakt podpisania przez strony umowy w dniu 3 lipca br aneksu nr 6 do umowy dotacji zmieniającego m.in. numer rachunku bankowego, zaleca się wzmocnienie nadzoru nad wywiązywaniem się z warunków umowy w tym zakresie.

13. Zadbać o terminowe składanie sprawozdań z realizacji zadania.

14. Zapewnić, aby wydatki były zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione w formie pisemnej.

15. Wdrożyć ustanowioną procedurę wewnętrzną w zakresie składania podpisów przez głównego przy klauzuli „zatwierdzam do wypłaty”. Wzmocnić nadzór głównego księgowego nad zadaniami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości.

16. Zapewnić, aby dowodem dokonania kontroli dokumentów źródłowych wydatków były własnoręczne podpisy osób upoważnionych.

17. Zapewnić realizację wewnętrznych procedur w zakresie gospodarki kasowej.

18. W przypadku naliczania odsetek od niewykorzystanej kwoty dotacji po terminie, zapewnić rzetelne naliczanie ilości dni.

19. Zapewnić, aby listy płac posiadały znamiona dokonania kontroli wewnętrznej.

20. Dokonywać wyczerpujących opisów dowodów źródłowych dokumentujących wydatki w zakresie ich celowości.

21. Zadbać, aby raporty kasowe posiadały znamiona dokonania ich sprawdzenia.

22. Nie wykazywać w sprawozdaniu wydatków z tytułu naliczonych i uregulowanych przypadkach odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań na łączną kwotę 17,51 zł.

23. Ustanowić i wdrożyć wewnętrzne zasady gospodarowania magazynowego.

24. Nie dopuścić do przechowania w chłodziarkach warzyw ze śladami pleśni, oznakami gnicia i psucia się.

25. Po ustaleniach kontroli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania przeprowadzona została kontrola przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Poznaniu, której ustalenia nie stwierdziły nieprawidłowości, zatem zaleca się utrzymanie takiego stanu sanitarno-higienicznego pomieszczeń, sprzętu i wyposażenia, sposób przechowywania i oznaczania żywności.

26. Zapewnić, aby system dokonywania zakupów sprzyjał racjonalnemu wykorzystaniu czasu pracy pracowników jak i zużywanego dla tych celów paliwa do samochodów służbowych.

27. Ustanowić i wdrożyć ewidencję przebiegu pojazdów służbowych.

28. Wywiązywać się z postanowień § 10 umowy nr ZSS-III.526.147.2012 z 31.12.2012 r. (ze zm.), z zakresu umożliwienia osobom kontrolującym badanie dokumentów, które mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego.

29. Pracownikowi na stanowisku pielęgniarki przekazać w formie pisemnej zakres obowiązków oraz odpowiedzialności.

30. Zadbać o prawidłową gospodarkę lekami.

POZnań*

31. Realizować wydatki z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia zdrowotne wychowanków i wypłaty kieszonkowego na podstawie dowodów księgowych.
32. Zadbać o rzetelne dowody księgowe, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.
33. Rozchodowe dowody kasowe znakować przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego.
34. Zadbać, aby w księgach rachunkowych dokonywano zapisów wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych.
35. Dokonywać rzetelnej kontroli merytorycznej dowodów źródłowych wydatków oraz regulować zobowiązania według zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych: „Wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.
36. Rozważyć wprowadzenie limitów cenowych – granicznych kwot, do których realizowane będą zakupy obuwia i odzieży, co z pewnością zapewni równe traktowanie młodzieży przebywającej w placówce.

Proszę o przedstawienie potwierdzenia dokonanych zwrotów dotacji.

Oczekuję przedstawienia w terminie 14 dni od daty przekazania niniejszego wystąpienia kompleksowej informacji o działaniach, jakie zamierza Ksiądz Ekonom Inspektorialny podjąć w celu usunięcia nieprawidłowości lub informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz podjętych działaniach na rzecz realizacji ww. wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań. Informuję, że ma Ksiądz Ekonom Inspektorialny prawo do przedstawienia swoich zastrzeżeń, jeżeli wystąpienie pokontrolne i zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Jędrzej Solarski

Do wiadomości:

Ksiądz Mariusz Słomiński

Dyrektor Domu Młodzieży im. Św. Dominika Savio i Domu Młodzieży im. bł. Laury Vicuni

ul. Wojska Polskiego 53

60-625 Poznań

CA DYREKTORA WYDZIAŁU

Dorota Potejko

5/11

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

ZSS-I.526.9.2015

23.12.15.02178

Ksiądz Witold Drzyzgiewicz
Ekonom Inspektoriatny Salezjańskiej
Prowincji Św. Wojciecha
Towarzystwo Salezjańskie Inspektoriat
p.w. Św. Wojciecha
ul. Św. Jana Bosko 1
64-920 PIŁA

Poznań, 23 grudnia 2015 r.

Uprzejmie informuję, że pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w dniach 15-18, 20-21, 23-25, 27, 29-30 kwietnia, 04-08, 11-15, 18-22, 25-29 maja i 1 czerwca 2015 r. przeprowadzili kontrolę doraźną realizacji zadania publicznego przez Towarzystwo Salezjańskie Inspektoriat p.w. Św. Wojciecha w Pile pt.: „Zapewnienie opieki i wychowania dzieciom w placówkach: Dom Młodzieży im. św. Dominika Savio i Dom Młodzieży im. bł. Laury Vicuni” w Poznaniu.

Kontrola przeprowadzona była na zasadach określonych w § 10 umowy Nr ZSS-II.147.2012 zawartej pomiędzy Miastem Poznań a Towarzystwem Salezjańskim Inspektoriat p.w. Św. Wojciecha w Pile.

Temat kontroli to: „Realizacja zadania pod tytułem „Zapewnienie opieki i wychowania dzieciom w placówkach: Dom Młodzieży im. św. Dominika Savio i Dom Młodzieży im. bł. Laury Vicuni” określonego umową ZSS.III.526.147.2012 z 31.12.2012 r.

Zakres kontroli to: „Prawidłowość wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji udzielonej Towarzystwu Salezjańskiemu Inspektoriat w Pile w okresie 01.07.2014r.-31.03.2015 r. Wydatki związane z zaopatrzeniem Domów Młodzieży od kwietnia do końca maja 2015 roku”.

Ustalenia kontroli zapisane zostały w sprawozdaniu z kontroli, którego egzemplarz został przekazany pocztą w dniu 06.07.2015 r. Natomiast wystąpienie pokontrolne przekazane zostało w dniu 28.08.2015 r. Informację dotyczącą wykonania zaleceń pokontrolnych podmiot kontrolowany przedstawił w dniu 08.09.2015 r. oraz uzupełniał: 18.09.2015 r., 05.11.2015 r. i 03.12.2015 r. Wraz z pismem z dnia 26.11.2015 r. (doręczone 03.12.2015 r.) doręczono uwierzytelnioną kopię polisy ubezpieczeniowej wraz z załącznikiem nr 27 dotyczącym samochodów używanych przez Domy Młodzieży w Poznaniu na łączną kwotę 4.020,00 zł.

W związku z powyższym zmianie ulega pkt 9 zaleceń pokontrolnych z 24.08.2015 r. i otrzymuje brzmienie:

Pkt.9

Zwrócić do budżetu Miasta Poznania kwotę wydatków część dotacji niewykorzystanej w terminie w wysokości 5.626,80 zł (Dom Młodzieży im. Św. Dominika Savio) i 1.318,50 zł (Dom Młodzieży im. Bł. Laury Vicuni) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 16.01.2015 r. (§ 12 kontrolowanej umowy).

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNAŃ

Jędrzej Solarski

DYREKTOR WYDZIAŁU

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

Agdalena Pietel, tel. +48 61 878 53 23, fax +48 61 878 55 70, sekretariat_j.solarski@um.poznan.pl, www.poznan.pl

POZnań*

Powyższa należność została uregulowana w dniu 18.09.2015 r.

Do wiadomości:

Ksiądz Mariusz Słomiński

Dyrektor Domu Młodzieży im. Św. Dominika Savio i Domu Młodzieży im. bł. Laury Vicuni

ul. Wojska Polskiego 53

60-625 Poznań

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'MS', is located at the bottom left of the page.