BP-II.1431.5.2024 Kielce, 30.10.2024 r.

**Wyniki kontroli problemowej przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Dróg w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 11/2024 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Biurze Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili
w dniach od 9 września 2024 r. do 27 września 2024 roku, z wyłączeniem dnia 25 września 2024 r. kontrolę problemową za okres od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w zakresie spraw organizacyjno – prawnych, prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej, rozrachunków, gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem, dochodów i wydatków budżetowych oraz przestrzegania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne:

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że:

-Regulamin monitoringu nie stanowi załącznika do Regulaminu pracy zgodnie z art.222 § 6 Kodeksu Pracy ( Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- Zasady (polityka) rachunkowości są nieaktualne w zakresie m.in. druków ścisłego zarachowania, obrotu gotówkowego oraz zasad obsługi, ewidencjonowania i dokumentowania obrotu kartami płatniczymi.

- w Regulaminie wynagradzania, brak zapisów odnośnie zasad przyznawania dodatku przedemerytalnego oraz sposobu jego uwzględniania w podstawie nagrody jubileuszowej czy odprawy emerytalnej.

- z Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Zarządzie Dróg w Kielcach, wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2022 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach z dnia
18 stycznia 2022 r. z późniejszymi zmianami nie wynika na jakich zasadach pracownik może ubiegać się o dofinansowanie do różnego typu zajęć sportowych tzn. nie określono terminu i dokumentu jaki należy złożyć aby dofinansowanie takie otrzymać. Ponadto z zapisów ww. regulaminu wynika, że
w grudniu dzieciom przysługują paczki świąteczne, a w rzeczywistości z okazji tzw. „Mikołajek” pracownicy mieli możliwość wyboru pomiędzy zakupem paczki, biletu wstępu do kina czy bawialni.

**Wniosek pokontrolny nr 1**

**Uzupełnić Regulamin pracy o zapisy dotyczące monitoringu wizyjnego.**

**Wniosek pokontrolny nr 2**

**Uaktualnić zasady (politykę) rachunkowości w szczególności w zakresie druków ścisłego zarachowania, obrotu gotówkowego oraz zasad obsługi, ewidencjonowania i dokumentowania obrotu kartami płatniczymi.**

**Wniosek pokontrolny nr 3**

**W Regulaminie wynagradzania określić zasady przyznawania dodatku przedemerytalnego oraz sposobu jego uwzględniania w podstawie nagrody jubileuszowej czy odprawy emerytalnej.**

**Wniosek pokontrolny nr 4**

**Uaktualnić zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie zasad ubiegania się o dofinansowanie do różnego typu zajęć sportowych oraz świadczeń dla dzieci
z okazji tzw. „Mikołajek” .**

Kontroli poddano różnego typu wynagrodzenia związane z chorobą wypłacone w trakcie 2023 r. przy czym stwierdzono, że w podstawie wynagrodzenia chorobowego z m-ca listopada 2023 r. jednego pracownika nie uwzględniono dodatku specjalnego przysługującego w okresie, z którego była liczona podstawa do wypłaty ww. wynagrodzenia.

**Wniosek pokontrolny nr 5**

**W dalszej działalności jednostki w podstawie wynagrodzenia chorobowego uwzględniać wszystkie składniki wynagrodzenia zgodnie z zapisami ustawy z dnia czerwca 1999 rokuo świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2780).**

Skontrolowano polecenie wyjazdu służbowego:

- nr 6/2023 i nr 7/2023 (na konferencję –VII Forum Rachunkowości Budżetowej ) przy czym stwierdzono, że błędnie naliczono kwotę diety tzn. 33,75 zł zamiast 45 zł. Ponadto stwierdzono, że pracownicy przebywający w podróży służbowej otrzymali zwrot w kwocie 33,75 zł dwukrotnie w dniu 02.06.2023 r. oraz 15.06.2023 r. Na poleceniu nr 6/2023 błędnie naliczono ryczałt za dojazdy środkami komunikacji miejskiej tzn. 6,75 zł zamiast 18 zł. Stwierdzono, że pod poleceniem wyjazdu służbowego brak jakichkolwiek dokumentów związanych ze zgłoszeniem na VII Forum Rachunkowości Budżetowej. Dokumenty te zostały dołączone pod fakturę za szkolenie.

- nr 11/2023 (na Międzynarodowe Energetyczne Targi ENERGETAB) ustalono, że pracownik otrzymał ustną zgodę na wyjazd od Dyrektora MZD i na podstawie tej zgody zostało wystawione polecenie wyjazdu służbowego pracownika. Pracownikowi na podstawie złożonego na poleceniu wyjazdu służbowego oświadczenia odnośnie wyżywienia zwrócono należną dietę w wysokości 45 zł oraz ryczałt za przejazdy komunikacją miejską w wysokości 9 zł. Koszt tej podróży służbowej został zakwalifikowany do § 4700, a nie do § 4410.

- nr 12/2023 i 13/2023 przy czym kontrolującym przedstawiono mail z dnia 30.08.2023 r.,
z którego wynika, że dwóch pracowników zostało zgłoszonych na konferencję „Modernizacja oświetlenia ulicznego w Warszawie – jak zrobić to dobrze?”. W dokumentacji brak szczegółowego harmonogramu ww. konferencji zawierającego m.in. informację o poruszanej problematyce, czy wyżywieniu podczas konferencji itp. Pracownikom na podstawie złożonego na poleceniu oświadczenia odnośnie wyżywienia zwrócono należne diety w wysokości 45 zł oraz ryczałt za przejazdy komunikacją miejską w wysokości 9 zł.

**Wniosek pokontrolny nr 6**

**W dalszej działalności jednostki należne świadczenia z tytułu podróży służbowej wypłacać
w prawidłowej wysokości.**

**Wniosek pokontrolny nr 7**

**W dalszej działalności jednostki zadbać o to aby pod poleceniem wyjazdu służbowego znajdowały się wszystkie dokumenty pozwalające na prawidłowe ustalenie wysokości wypłaty dla pracownika z tytułu odbytej delegacji.**

**Wniosek pokontrolny nr 8**

**Do podróży służbowych stosować prawidłową klasyfikację budżetową.**

Podczas czynności kontrolnych kontrolującym przedstawiono 45 oświadczeń pracowników ze zgodą na używanie własnej odzieży i obuwia roboczego. Na liście wypłat ekwiwalentu za używanie własnej odzieży znajduje się 46 nazwisk, w związku z czym jedna osoba otrzymała ekwiwalent bez złożenia stosownego oświadczenia. Kierowcy nie otrzymali ekwiwalentu za okulary przeciwsłoneczne, jeden
z zastępców dyrektora otrzymał ekwiwalent za kurtkę i buty, zamiast tylko za kurtkę. Kontrolującym nie przedstawiono oświadczeń pracowników na wypłatę ekwiwalentu dla pracowników Strefy Płatnego Parkowania (SPP) z miesiąca kwietnia 2023 r. na obuwie letnie (2 pary) na okres od kwietnia 2023 r. do marca 2025 r. i na obuwie zimowe (2 pary) na okres od listopada 2023 r. do października
2025 r. Przedstawiona do kontroli tabela stawek ekwiwalentu za poszczególne rodzaje asortymentu na lata 2023 – 2025 sporządzona przez specjalistę ds. bhp nie uwzględniła butów letnich i zimowych dla SPP. Kwotę ekwiwalentu za używanie obuwia letniego i zimowego dla SPP określił Kierownik Wydziału SPP. Powyższe jest niezgodne z zapisem § 2 pkt 3 Zarządzenia nr 3/2023 Dyrektora MZD
w Kielcach z dnia 7 marca 2023 r.

**Wniosek pokontrolny nr 9**

**W dalszej działalności jednostki przestrzegać zapisów Zarządzenia nr 3/2023 Dyrektora MZD
w Kielcach z dnia 7 marca 2023 r., ze szczególnym uwzględnieniem zasad dotyczących wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży.**

Wypłata ekwiwalentu w 2023 r. została dokonana niezgodnie z § 2 pkt 4 Zarządzenia nr 3/2023 Dyrektora MZD w Kielcach z dnia 7 marca 2023 r. tzn. wypłata powinna nastąpić po upływie okresu użytkowania. Faktycznie została dokonana „akonto” tzn. za okres od kwietnia 2023 r. do marca 2025 r. i za okres od listopada 2023 r. do października 2025 r. Zdaniem kontrolujących zapisy odnośnie terminu wypłaty ekwiwalentu oraz zasady jego zwrotu lub pomniejszania wzajemnie się wykluczają.

**Wniosek pokontrolny nr 10**

**Uaktualnić zapisy Zarządzenia nr 3/2023 Dyrektora MZD w Kielcach z dnia 7 marca 2023 r.
w zakresie terminu wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży.**

Analiza dostarczonych z SPP kartotek imiennych wykazała, że pracownicy powinni otrzymać sorty
w 2022 roku, a otrzymali je dopiero w 2023 r. Brak adnotacji na kartach o powodzie wydłużenia terminu używalności.

**Wniosek pokontrolny nr 11**

**W dalszej działalności przestrzegać terminów używalności odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej wykazanych w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 3/2023 z dnia 07.03.2023 r., a w przypadku wydłużenia terminu używalności właściwie go dokumentować.**