

Nr sprawy: ZKI.1711.06.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

ZKI.1711.06.2020 – Kontrola gospodarki finansowej.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Rafał Głuszek – kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr BO.077.1073.2020 z dnia 8 września 2020 r.

(akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana:

Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu, ul. Asnyka 13 lok. B (zwane w dalszej części wystąpienia „COPOW”).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem COPOW jest od dnia 23 września 2014 r. Pani Elżbieta Makowska zatrudniona na stanowisku na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu. Umowa zawarta na czas nieoznaczony. Dyrektor spełnia wymagania określone w art. 97 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 821). Dyrektor COPOW działa na podstawie pełnomocnictwa udzielonego na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).

Okres objęty kontrolą:

Rok 2019 oraz pierwsze półrocze 2020 z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych i bieżącej działalności jednostki.

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od dnia 9 września 2020 r. do dnia 9 października 2020 r.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Jednostka budżetowa pod nazwą „Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu” (COPOW) została utworzona Uchwałą nr LVI/570/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 23 stycznia 2014 r. Zadania COPOW zostały określone w Statucie. Zgodnie z postanowieniami Statutu COPOW prowadzi obsługę ekonomiczno-administracyjną i organizacyjną placówek opiekuńczo-wychowawczych w Wałbrzychu zwanych „Domami”: Dom Jedyńka, Dom Dwójka, Dom Trójka, Dom Czwórka, Dom Piątka, Dom Szóstka.

Domy są jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych działającymi w formie jednostek budżetowych. Domami kieruje Pani Elżbieta Makowska, stosownie do postanowień art. 97 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 821) zgodnie z którym, placówką opiekuńczo-wychowawczą kieruje dyrektor, a w przypadku zapewnienia wspólnej obsługi placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego, interwencyjnego lub specjalistyczno-terapeutycznego na podstawie przepisów o samorządzie powiatowym placówką opiekuńczo-wychowawczą może

kierować dyrektora jednostki obsługującej, która prowadzi wspólną obsługę, przy pomocy wyznaczonego w poszczególnych placówkach opiekuńczo-wychowawczych wychowawcy.

Główną Księgową COPOW jest Pani Magdalena Resiak zatrudniona na stanowisku od dnia 24 listopada 2017 r., w tym w pełnym wymiarze czasu pracy od dnia 1 stycznia 2018 r. Dyrektor, powierzyła Głównej Księgowej obowiązki i odpowiedzialność zakresem czynności z dnia 30 stycznia 2018 r. Kierownik jednostki nie powierzył głównej księgowej obowiązków oraz odpowiedzialności określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Główna księgowa spełniała wymagania określone w art. 54 ust. 2 przedmiotowej ustawy o finansach publicznych. W aktach osobowych pracownika zapytanie o udzielenie informacji o osobie z adnotacją „nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”. W dniu 14 września 2020 r. kierownik jednostki na piśmie powierzył Głównej Księgowej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Regulacje prawne i organizacyjne w zakresie objętym kontrolą.

Zasady działalności COPOW w okresie objętym kontrolą zostały ustalone w Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem nr 78/2018 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminów Organizacyjnych w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych oraz w placówkach opiekuńczo-wychowawczych obsługiwanych przez Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 13/2020 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 9 stycznia 2020 r. Zgodnie z § 5 ust. 1 Regulaminu „*Centrum zapewnia obsługę ekonomiczno-administracyjną i organizacyjną placówek opiekuńczo-wychowawczych*”. W strukturze COPOW stosownie do postanowień § 9 ust. 1 przedmiotowego regulaminu funkcjonują działy. Do zadań działu ekonomiczno-administracyjnego zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 1 należy, w szczególności prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej Centrum i Domów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W objętym kontrolą okresie obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona:

1. zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych z dnia 22 sierpnia 2014 r. z późniejszymi zmianami;
2. zarządzeniem nr 13/2019 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych z dnia 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości księgi prowadzone są dla jednostek: Dom Jedyńka, Dom Dwójka, Dom Trójka, Dom Czwórka, Dom Piątka oraz Dom Szóstka według zasad ustalonych dla COPOW. Zauważyć należy, że stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zm.) „*Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości*”.

Kontrola wykazała, że w obowiązującej w polityce rachunkowości:

1. w załączniku nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” ust. 4 „Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych” wpisano, że w jednostce inwentaryzacji podlegają prawa kwalifikowane do nieruchomości oraz długoterminowe aktywa finansowe. Zauważyć należy, że w jednostce nie występują przedmiotowe aktywa;
2. w załączniku nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” wpisano, że stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zauważyć należy, przedmiotowa ustawa nie określa przedmiotowych stawek amortyzacyjnych, a jedynie wskazuje w art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (bieżący stan prawny: Dz.U. z

- 2020 r. poz. 1406) wskazuje minimalny okres amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych. To podatnicy, (kierownik jednostki) stosownie do postanowień ust. 3 przedmiotowego przepisu, ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych;
3. w załączniku nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” ustalono, że prowadzi się pozaksięgową ewidencję ilościową wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych o wartości do 300 zł. Kontrola wykazała, że przedmiotowa ewidencja nie jest w jednostce prowadzona;
 4. w załączniku nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” wpisano, że wycenia się udzielone pożyczki krótkoterminowe. Zauważyć należy, że w związku z ogólnymi przepisami dotyczącymi budżetu jst. przedmiotowe zdarzenia nie występują w kontrolowanej jednostce;
 5. w załączniku nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” wpisano, że *„Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odroczone lub rozkładana na raty wg zasad zawartych w art. 59 ufp.”* Zauważyć należy, że zgodnie z brzmieniem przedmiotowego przepisu organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przedmiotowe zasady określi w drodze uchwały. Na dzień przeprowadzenia kontroli kierownik jednostki, może podejmować przedmiotowe czynności na zasadach określonych Uchwałą nr XLV/552/2017 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania, rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wałbrzych lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy o finansach publicznych oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych do wysokości 10.000 zł;
 6. w załączniku nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” powołano się na przepisy nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz 760);
 7. w załączniku nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” wpisano, że *„Środki pieniężne w kasie (...) wycenia się wg wartości nominalnej”*. Zauważyć należy, że w jednostce nie występuje obrót gotówkowy. Ponadto w Zakładowym Planie Kont nie wydzielono urządzeń do ewidencji przedmiotowych zdarzeń;
 8. w załączniku nr 3a pn. „Zakładowy Plan Kont” wprowadzono do użytku konta które nie funkcjonują w jednostce: 140-„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, 770-”Zyski nadzwyczajne”, 771-”Straty nadzwyczajne”, 870-”Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”. Ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1333) zmieniono definicję zysków i strat nadzwyczajnych określoną w art. 3 pkt 33 ustawy o rachunkowości wpisując, że *„Ileć w ustawie jest mowa o zyskach i stratach nadzwyczajnych - rozumie się przez to zyski i straty powstające w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia”*.

Przedmiotową dokumentację ustala w formie pisemnej i aktualizuje w oparciu o postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem nr 4/2020 z Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu z dnia 9 października 2020 r. zaktualizowano zasady (politykę)

rachunkowości jednostki ww. zakresie dostosowując zapisy do obowiązujących przepisów oraz rozwiązań stosowanych w jednostce.

akta kontroli str. 2-4

W COPOW wg stanu na dzień 15 września 2019 r. zatrudnionych było łącznie 66 osób na 60,5 etatu, w tym: administracja – 6 osób na 6 etatów, obsługa – 10 osób na 8 etatów oraz wychowawcy – 50 osób na 46,5 etatu.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Wykonywanie kontroli wewnętrznej regulują następujące przepisy wewnętrzne:

1. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/2019 Dyrektora COPOW z dnia 25 czerwca 2019 r.;
2. Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora COPOW z dnia 15 września 2014 r. zmieniona odpowiednio: zarządzeniem nr 9/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. oraz zarządzeniem nr 23/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.;
3. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora COPOW z dnia 31 grudnia 2018 r.;
4. Regulamin organizacji i zasad przeprowadzenia kontroli zarządczej w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych oraz w obsługiwanych placówkach opiekuńczo-wychowawczych wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 14/2014 Dyrektora COPOW z dnia 17 listopada 2014 r.

III. KSIĘGOWOŚĆ i SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Obsługa finansowo-księgowa prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Progman Finanse DDJ Wolters Kluwer”, „Progman Płace Wolters Kluwer” oraz modułów Wyposażenie i Kadry.

Ewidencja zdarzeń odbywa się na urządzeniach księgowych (kontach) ujętych w zakładowym planie kont. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

System Finanse DDJ posiada automaty pozwalające, po zdefiniowaniu na sporządzenie (wygenerowanie) obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i budżetowych.

Jednostka nie korzysta z automatu (zgodnie z instrukcją obsługi programu finansowo-księgowego) pozwalającego na powiązanie części zarządczej systemu w zakresie planu finansowego z odpowiednim kontem księgowym.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu (odnosząc się tylko do przypadków nieprawidłowych).

3. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą rzetelności wykazywania danych objęto sprawozdania jednostek: COPOW, Dom Jedyńka i Dom Dwójka sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. j:

1. Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych;

2. Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
3. Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
4. Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
5. Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

Dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. w pozycjach plan,, zaangażowanie wydatków budżetowych, wykonanie oraz zobowiązania;
- Rb-27S według stanu na 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. w pozycjach plan, należności, wykonanie, saldo końcowe;
- Rb-Z według stanu na 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. w zakresie zobowiązań (zerowe);
- Rb-N według stanu na 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. w zakresie należności były zgodne z ewidencją księgową jednostki;
- Rb-50 według stanu na 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. w zakresie planu i wykonania.

Kontrola w oparciu o księgi rachunkowe, zbiory zapisów za badany okres w wersji elektronicznej oraz generowane przez system zestawienie pn. „Zestawienie wykorzystania środków finansowych” za badany okres wykazała, że:

1. Zgodnie z instrukcją do programu Finanse DDJ dane prezentowane w kolumnie 5 „Plan (po zmianach) sprawozdania Rb-28S generowane są z części budżetowej systemu „Plan finansowy”. Zauważyć należy, że zgodnie załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (bieżący stan prawny: Dz.U. z 2020 r. poz. 342) plan finansowy wydatków budżetowych ewidencjonowany jest na koncie pozabilansowym 980. Stosownie natomiast do postanowień § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (bieżący stan prawny: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564) „Dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych”. Natomiast ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych wynikające z § 6 pkt 1 przedmiotowego rozporządzenia stanowi, że „Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej”. W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzono do stosowania konto pozabilansowe 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych”, lecz nie uszczegółowiono sposobu prezentowania danych w zakresie planu wynikającego z rozwiązań systemowych. Wykazane w pozycji Plan sprawozdania Rb-28S dane były zgodne z planem finansowym jednostki;
2. Nie prowadzono ewidencji do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w szczególności do paragrafu. Powyższe naruszało zasadę funkcjonowania konta zawartą w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342), opis funkcjonowania konta, zgodnie z którym „Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest

prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych". Kontrola wykazała, że system finansowo-księgowy wiąże klasyfikację budżetową przypisaną do zadań oraz kont zespołu 4 jak również rozrachunków w momencie dokonania wydatków. Algorytm stosowany przez system prawidłowo, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, prezentuje wykonanie wydatków w informacji pn. „Zestawienie wykorzystania środków finansowych” oraz w sprawozdaniach budżetowych.

3. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie prezentowania danych w przedmiotowych sprawozdaniach budżetowych jak również zasad ich sporządzania i terminów przekazywania zarządowi jst.

Na podstawie danych wskazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 i półrocze 2020 ustalono, że jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań.

4. Sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe jednostek: Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, Dom Jedyńka, Dom Dwójka.

Kontrola wykazała, że dane wykazane w sprawozdaniach finansowych były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej, zestawieniem obrotów i sald dla kont: 011 - „Środki trwałe” i 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w szczególności grup rodzajowych dla poszczególnych jednostek budżetowych.

Na stan rozrachunków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazanych w bilansie jednostek budżetowych składały się niewymagalne zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, składek należnych ZUS, naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, świadczenia wychowawcze (500+) oraz zobowiązania wobec kontrahentów. Na stan należności składały się pozostałe do spłaty pożyczki udzielone pracownikom oraz środki ZFŚS będące w dyspozycji COJM, należności od kontrahentów, kaucje za najem budynków oraz szafki szkolne.

Kontrola wykazała, że zdarzenie w zakresie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 2.054,26 zł dotyczące jednostki pn. Dom Jedyńka zostało ujęte w księgach rachunkowych zapisem Ma 760 niezgodnie z jego treścią ekonomiczną. Do ewidencji przedmiotowych zdarzeń zgodnie z opisem funkcjonowania kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej służy kont 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Przedmiotowe zdarzenie została zaprezentowane w rachunku zysków i strat w pozycji D.III Inne przychody operacyjne, niezgodnie z jego treścią ekonomiczną oraz prawidłowo w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji I.2.2. Fundusz jednostki na początek okresu (BO), Zrealizowane dochody budżetowe. Powyższym naruszono postanowienia art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym, *„Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”*.

5. Gospodarka bankowa

Bankową obsługę jednostki (jak również Domów) prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna na podstawie umowy zawartej w dniu 14 grudnia 2015 r. o obsługę bankową budżetu Gminy Wałbrzych, Miasta na prawach powiatu i jednostek organizacyjnych. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.

W ramach ww. umowy COPOW posiada następujące rachunki:

- rachunek bieżący: 17 1020 5095 0000 5102 0186 7340;
- rachunek pomocniczy: 08 1020 5095 0000 5002 0186 7357 (ZFŚS);
- rachunek projektu: 11 1020 5095 0000 5102 0205 1845;
- rachunek VAT: 29 1020 5095 0000 5902 0214 2115.

Prawidłowość, terminowość i kompletność dokumentowania obrotów bankowych oraz ich ewidencję w urządzeniach księgowych sprawdzono dla rachunku bieżącego COPOW w oparciu o dane wygenerowane z systemu bankowego, plik w formacie pdf., operacje z miesięcy listopad, grudzień 2019 r., dowody księgowe (faktury, noty księgowe, dokumenty PK, listy wypłat) o nr od 587 do 729 oraz styczeń i luty 2020 r. wg dowodów księgowych o nr od 1 do 111.

Ponadto objęto kontrolą operacje na rachunkach bieżących jednostek:

- DOM JEDYNKA – rachunek nr 07 1020 5095 0000 5802 0186 7274 w oparciu o dane wygenerowane z systemu bankowego, plik w formacie pdf., operacje z miesiąca grudnia 2019 r., dowody księgowe o nr od 547 do 611 oraz ze stycznia i lutego 2020 r. wg dowodów księgowych o nr od 1 do 93.
- DOM TRÓJKA – rachunek bieżący 66 1020 5095 0000 5102 0193 9305 w oparciu o dane wygenerowane z systemu bankowego, plik w formacie pdf., operacje z miesiąca grudnia 2019 r., dowody księgowe o nr od 569 do 649 oraz z czerwca 2020 r. wg dowodów księgowych o nr od 299 do 358.

Dokumenty posiadały cechy dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Stan środków na rachunku bankowym – konto 130, 135 był zgodny z potwierdzeniem salda otrzymanym z banku na 31 grudnia 2019 r.

Kontrola w zakresie funkcjonowania konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” wykazała, że zdarzenia dotyczące zwrotu poniesionych kosztów (wydatków) ujmowane były na stronie Ma konta ze znakiem „-”. Powyższe naruszało zasady jego funkcjonowania ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi: Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, a wpływy środków pieniężnych ujmuje się na stronie Wn konta. Ponadto na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów (...). Powyższa technika prowadzenia zapisów na koncie 130 skutkowałą brakiem czystości obrotów. Ponadto została naruszona zasada wynikająca z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którą, „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych (...) zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

III. PLAN FINANSOWY

Plan finansowy na lata 2019 i 2020 oraz jego zmiany dokonywane były na zasadach i w terminach określonych w przepisach art. 248 i 249 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.) i 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).

1. Dochody

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. jednostka zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 8.408,54 zł, w tym klasyfikowane w § 0960 - Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej w kwocie 7.600 zł co stanowiło wykonanie 90,40% dochodów ogółem. Dochody wykonane w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wynosiły 7.917,11 zł, w tym z tytułu darowizn w kwocie 7.502,47 zł.

Kontrolą objęto:

1. darowiznę w kwocie 6.000 zł – Umowa darowizny z dnia 8 maja 2019 r. na kwotę 6.000 zł, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. Polska Szlakiem Piastowskim. Wpływ na rachunek bieżący COPOW w dniu 17 maja 2019 r. Odprowadzono na rachunek budżetu Gminy Wałbrzych przelewem w dniu 5 czerwca 2019 r.;
2. darowiznę w kwocie 1.500 zł – Umowa darowizny z dnia 24 czerwca 2019 r. na kwotę 1.500 zł, z przeznaczeniem na wydatki związane z działalnością Placówki. Wpływ na rachunek bieżący COPOW w dniu 10 lipca 2019 r. Odprowadzenie na rachunek budżetu Gminy Wałbrzych w dniu 5 sierpnia 2019 r.;
3. darowiznę w kwocie 7.000 zł – Umowa darowizny z dnia 12 grudnia 2019 r. na kwotę 7.000 zł, z przeznaczeniem na wydatki związane z działalnością Placówki. Wpływ na rachunek bieżący COPOW w dniu 7 stycznia 2020 r. Odprowadzenie na rachunek budżetu Gminy Wałbrzych w dniu 5 lutego 2020 r.

Kierownik jednostki każdorazowo po otrzymaniu darowizny składa do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wnioski o dokonanie zmian w planie finansowym po stronie dochodów oraz wydatków.

Podstawą do wprowadzenia zmian w planie finansowym jednostki jest zawiadomienie zarządu jednostki samorządu terytorialnego o dokonanych na podstawie złożonego wniosku zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu.

Kontrolą objęto wydatki na realizację projektu pn. Polska Szlakiem Piastowskim, wycieczka do Torunia w ramach konkursu zorganizowanego przez darczyńcę. Lista zwycięskich projektów, w tym projekt edukacyjny pod tytułem: „POLSKA SZLAKIEM PIASTOWSKIM”, którego beneficjentem było Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu, została ogłoszona w dniu 5 grudnia 2019 r., a informacja o wygranej została przekazana telefonicznie w tym samym dniu.

Wydatki ujęte w planie finansowym DOM’u DWÓJKA w § 4210 i 4300. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: dowody księgowe (faktury oraz rozliczenie udzielonych zaliczek z załączonymi do nich fakturami), ewidencję księgową (dziennik obrotów, obroty konta 130 – rachunek bieżący oraz konta zespołu „4”) plik w formacie pdf. pn. ACCOUNT-HISTORY_2019... wygenerowany z systemu bankowego dla rachunku: RACHUNEK BIEŻĄCY 75 1020 5095 0000 5102 0186 7266:

1. rozliczenie zaliczki nr 236 z dnia 29 maja 2019 r. na kwotę 1.700 zł:
 - faktura VAT nr AUC/020/2019/8683 z dnia 30 maja 2019 r. na kwotę brutto 258,50 zł tytułem zakupu artykułów spożywczych;
 - faktura VAT nr #207/10003/2019 z dnia 1 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 64,48 zł tytułem zakupu artykułów spożywczych;
 - faktura VAT nr A003101 z dnia 30 maja 2019 r. na kwotę brutto 105,75 zł tytułem zakupu artykułów dla dzieci wyjeżdżających na wycieczkę (skarpetki, lampka do czytania, długopis);
 - faktura VAT nr FV/19/92/7 z dnia 1 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 50 zł tytułem opłaty parkingowej Muzeum Pierwszych Piastów na Lednicy;

- faktura VAT nr 0097/19/R016 z dnia 2 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 206,90 zł tytułem artykułów spożywczych (posiłek w restauracji);
 - faktura VAT nr 110/2019 z dnia 2 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 194 zł tytułem zakupu artykułów spożywczych;
 - faktura VAT nr 0069/19/R307 z dnia 2 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 84,50 zł tytułem zakupu artykułów spożywczych;
 - faktura VAT nr FV/542/2019 z dnia 1 czerwca 2019 r. na kwotę 70 zł tytułem bilet wstępu drzwi gnieźnieńskie, audi przewodnik;
 - faktura Vat 27/19 z dnia 1 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 281,50 zł tytułem artykułów spożywczych (posiłek w restauracji);
 - rozliczenie zaliczki z dnia 14 czerwca 2019 r., do zwrotu kwota 384,37 zł, wpłata wg wyciągu bankowego z dnia 14 czerwca 2019 r.;
2. zaliczka nr 234 z dnia 14 maja 2019 r. w kwocie 200 zł – wydatkowano wg faktury VAT nr FK/7/06/2019 z dnia 2 czerwca 2019 r. do faktury zaliczkowej nr FZAL/39/05/2019 z dnia 14 maja 2019 r. na kwotę 200 zł tytułem: autorski pokaz wypieku piernika;
 3. Faktura VAT nr 304/5/2019 z dnia 28 maja 2019 r. na kwotę brutto 1.241 zł tytułem noclegu, konsumpcja oraz bilet wstępu. Zapłata przelewem (zaliczka) w dniu 23 maja 2019 r. Zamówienie na noclegi z dnia 28 lutego 2019 r.;
 4. Faktura VAT nr 72/4/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r. na kwotę brutto 500 zł tytułem zaliczki za nocleg. Zapłata przelewem w dniu 5 kwietnia 2019 r. Zamówienie na noclegi z dnia 28 lutego 2019 r.;
 5. Faktura VAT nr FV/213/06/2019 z dnia 2 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 2.484 zł tytułem przewozu. Zapłata przelewem w dniu 17 czerwca 2019 r.;
 6. Faktura VAT nr 120/LOT/2019 z dnia 1 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 240 zł tytułem usługą przewodnicka. Zapłata przelewem w dniu 23 maja 2019 r. na podstawie faktury proforma nr 101/LOT/2019 r.;
 7. Faktura VAT nr 03/06/2019 z dnia 2 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 160 zł tytułem usługi przewodnickiej po Toruniu zapłata przelewem w dniu 6 czerwca 2019 r.

Zgodnie z warunkami umowy sporządzono sprawozdanie z realizacji projektu. Całkowity koszt jego realizacji wyniósł 6.186,17 zł, w tym środki własne w kwocie 186,17 zł. Do sprawozdania dołączono kserokopię dokumentów (faktur).

Zaliczki dla pracowników na pokrycie wydatków zostały udzielone i rozliczone w oparciu o postanowienia obowiązującej w jednostce Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora COPOW z dnia 31 grudnia 2018 r.

Nie wprowadzono uregulowań wewnętrznych w zakresie dokonywania wydatków „na zaliczki” na podstawie złożonych zamówień lub otrzymanych faktur proforma. W związku z nieuregulowaniem w przepisach ogólnych dotyczących gospodarki finansowej jednostek budżetowych kwestii udzielania zaliczek lub zaliczkowych płatności za dostawy i usługi biorąc pod uwagę Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) oraz art. 68 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki chcąc dokonywać przedmiotowych operacji zobowiązany jest uregulować je aktem wewnętrznym.

2. Wydatki COPOW

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. planowane wydatki w rozdziale 85510 wynosiły 3.917.431 zł, wydatki wykonane w kwocie 3.659.447,76 zł, co stanowiło wykonanie 93,41% planu. Zgodnie ze

sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. planowane w przedmiotowym rozdziale wydatki wynosiły 3.940.426 zł, a wydatki wykonane 2.088.438,72 zł, co stanowiło wykonanie 53% planu.

Rozliczenie kosztów dotyczących poszczególnych „Domów”, a poniesionych przez COPOW rozliczane było na podstawie not i ujmowane w księgach rachunkowych na koncie rozrachunkowym 240 w szczególności „Domów” zapisem: nota obciążeniowa ze znakiem minus na stronie Ma konta oraz wpływ środków na rachunek COPOW na stronie Wn ze znakiem minus. W związku z powyższym obroty kont w zakresie przedmiotowych rozliczeń były ujemne. Stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którą, *„Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych (...) zgodnie z ich treścią ekonomiczną”*. Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 240-”Pozostałe rozrachunki”, załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, *„Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń”*.

2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 4010) w 2019 roku wyniosły ogółem 2.493.066,21 zł i stanowiły 95,71% wykonania planu. Na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatkowano na wynagrodzenia kwotę 1.425.252,54 zł, co stanowiło wykonanie 50,54% planu.

Kontrolą prawidłowości ustalania, naliczania oraz wypłacania wynagrodzenia objęto 7 osób (tj. 11,60% ogółu zatrudnionych wg stanu na dzień przeprowadzenia kontroli) zatrudnionych na stanowiskach: dyrektor, główny księgowy, starszy administrator, intendent/magazynier, wychowawca/koordynator, wychowawca i starszy wychowawca. Kontrolą objęto okres od czerwca 2019 r. do lutego 2020 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o indywidualną dokumentację pracowników, listy wynagrodzeń, wyciągi bankowe (plik w formacie pdf. pn. ACCOUNT-HISTORY_... wygenerowany z systemu bankowego dla rachunku: RACHUNEK BIEŻĄCY 17 1020 5095 0000 5102 0186 7340) oraz ewidencję księgową (dziennik obrotów za badany okres).

Zasady wynagradzania pracowników COPOW zostały ustalone w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/2019 Dyrektora COPOW z dnia 25 czerwca 2019 r.

akta kontroli str. 5-18

Kontrola wykazała, że od dnia 1 stycznia 2020 r. w wyniku awansu, pracownik zatrudniony jest na stanowisku starszego administratora, które to stanowisko nie zostało przewidziane w przedmiotowym regulaminie. Ponadto w regulaminie nie ustalono maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. Zauważyć należy, że zgodnie z postanowieniami art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.1282) *„Pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3, wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego”*. Powyższe stanowi o niedostatecznej kontroli zarządczej, którą zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Organem właściwym do zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy jest kierownik jednostki. W związku z powyższym kontrolujący pobrał od Dyrektora COPOW

wyjaśnienie (**akta kontroli str. 19-20**), z którego wynika że „Do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wałbrzychu, w załączniku nr 1 do zarządzenia 5/2019 Dyrektora COPOW z dnia 25 czerwca 2019 r. nie wprowadzono stosowanego w jednostce stanowiska starszy administrator przez nieuwagę. Ze względu na obciążenie wieloma obowiązkami oraz sprawowanie wieloaspektowego nadzoru nad funkcjonowaniem COPOW przeoczono aktualizację wykazu stanowisk. W przedmiotowym regulaminie nie ustalono maksymalnego poziomu wynagrodzenia bowiem sugerowano się rozporządzeniem, które określa jedynie minimalny poziom wynagrodzenia”.

Zauważyć należy, że ustalając wynagrodzenie przyjęto kategorię zaszeregowania dla stanowiska starszy administrator zgodnie z częścią F tabeli II załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936 z późn. zm.).

Osoba zajmująca to stanowisko spełniała również wymagania dotyczące wykształcenia oraz stażu pracy określone w przedmiotowym rozporządzeniu.

Zarządzeniem nr 3/2020 Dyrektora COPOW z dnia 5 października 2020 roku wprowadzono w Regulaminie wynagradzania przedmiotowe stanowisko oraz ustalono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego stosownie do postanowień ww. rozporządzenia.

akta kontroli str. 21-23

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty dotyczące wynagrodzenia (bez nadgodzin i premii):

1. lista płac nr 90 (obsługa) za miesiąc czerwiec 2019 r. na kwotę brutto 19.356 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 12.960,52 zł wg wb z dnia 25 czerwca 2019 r.;
2. lista płac nr 91 (administracja) za miesiąc czerwiec 2019 r. na kwotę brutto 30.520,32 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 19.336,30 zł wg wb z dnia 25 czerwca 2019 r.;
3. lista płac nr 92 (wychowawcy) za miesiąc czerwiec 2019 r. na kwotę brutto 131.491,94 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 93.487,45 zł wg wb z dnia 25 czerwca 2019 r.;
4. lista płac nr 102 (projekt ...) za miesiąc czerwiec 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 592,43 zł wg wb z dnia 28 czerwca 2019 r.;
5. lista płac nr 103 (projekt dodatek ...) za miesiąc czerwiec 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 418,14 zł wg wb z dnia 28 czerwca 2019 r.;
6. lista płac nr 111 (obsługa) za miesiąc lipiec 2019 r. na kwotę brutto 20.744,49 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 13.882,06 zł wg wb z dnia 25 lipca 2019 r.;
7. lista płac nr 112 (administracja) za miesiąc lipiec 2019 r. na kwotę brutto 30.656,27 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 19.365,39 zł wg wb z dnia 25 lipca 2019 r.;
8. lista płac nr 113 (wychowawcy) za miesiąc lipiec 2019 r. na kwotę brutto 136.881,20 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 96.891,12 zł wg wb z dnia 25 lipca 2019 r.;
9. lista płac nr 121 (projekt ...) za miesiąc lipiec 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 592,43 zł wg wb z dnia 31 lipca 2019 r.;
10. lista płac nr 122 (projekt dodatek ...) za miesiąc lipiec 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 418,14 zł wg wb z dnia 31 lipca 2019 r.;
11. lista płac nr 127 (obsługa) za miesiąc sierpień 2019 r. na kwotę brutto 20.706 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 13.855,85 zł wg wb z dnia 23 sierpnia 2019 r.;
12. lista płac nr 128 (administracja) za miesiąc sierpień 2019 r. na kwotę brutto 30.293,04 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 19.132,84 zł wg wb z dnia 23 sierpnia 2019 r.;
13. lista płac nr 129 (wychowawcy) za miesiąc sierpień 2019 r. na kwotę brutto 136.424,42 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 96.856,91 zł wg wb z dnia 23 sierpnia 2019 r.;
14. lista płac nr 138 (projekt ...) za miesiąc sierpień 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 592,43 zł wg wb z dnia 30 sierpnia 2019 r.;

15. lista płac nr 139 (projekt dodatek ...) za miesiąc sierpień 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 418,14 zł wg wb z dnia 30 sierpnia 2019 r.;
16. lista płac nr 146 (obsługa) za miesiąc wrzesień 2019 r. na kwotę brutto 20.706 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 13.855,85 zł wg wb z dnia 25 września 2019 r.;
17. lista płac nr 145 (administracja) za miesiąc wrzesień 2019 r. na kwotę brutto 31.555,37 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 20.101,02 zł wg wb z dnia 25 września 2019 r.;
18. lista płac nr 147 (wychowawcy) za miesiąc wrzesień 2019 r. na kwotę brutto 130.317,37 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 94.351,01 zł wg wb z dnia 25 września 2019 r.;
19. lista płac nr 153 (projekt ...) za miesiąc wrzesień 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 592,43 zł wg wb z dnia 27 września 2019 r.;
20. lista płac nr 154 (projekt dodatek ...) za miesiąc wrzesień 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 418,14 zł wg wb z dnia 27 września 2019 r.;
21. lista płac nr 160 (obsługa) za miesiąc październik 2019 r. na kwotę brutto 20.706 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 14.136,85 zł wg wb z dnia 25 października 2019 r.;
22. lista płac nr 159 (administracja) za miesiąc październik 2019 r. na kwotę brutto 32.212,40 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 20.813,01 zł wg wb z dnia 25 października 2019 r.;
23. lista płac nr 161 (wychowawcy) za miesiąc październik 2019 r. na kwotę brutto 136.783,63 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 98.738,78 zł wg wb z dnia 25 października 2019 r.;
24. lista płac nr 169 (projekt ...) za miesiąc październik 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 599,44 zł wg wb z dnia 31 października 2019 r.;
25. lista płac nr 170 (projekt dodatek ...) za miesiąc październik 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 423,14 zł wg wb z dnia 31 października 2019 r.;
26. lista płac nr 174 (wyrównanie administracja) listopad 2019 r. (wyrównanie za miesiąc październik w związku z podwyżką wynagrodzeń) na kwotę brutto 2.002 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 1.412,04 zł wg wb z dnia 28 listopada 2019 r.;
27. lista płac nr 176 (wyrównanie wychowawcy) listopad 2019 r. (wyrównanie za miesiąc październik w związku z podwyżką wynagrodzeń) na kwotę brutto 2.730 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 1.853,75 zł wg wb z dnia 28 listopada 2019 r.;
28. lista płac nr 178 (obsługa) za miesiąc listopad 2019 r. na kwotę brutto 23.291,45 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 15.915,78 zł wg wb z dnia 25 listopada 2019 r.;
29. lista płac nr 177 (administracja) za miesiąc listopad 2019 r. na kwotę brutto 34.599,40 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 21.150,56 zł wg wb z dnia 25 listopada 2019 r.;
30. lista płac nr 179 (wychowawcy) za miesiąc listopad 2019 r. na kwotę brutto 161.346,39 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 115.042,21 zł wg wb z dnia 25 listopada 2019 r.;
31. lista płac nr 182 (projekt ...) za miesiąc listopad 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 489,45 zł wg wb z dnia 29 listopada 2019 r.;
32. lista płac nr 183 (projekt dodatek ...) za miesiąc listopad 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 423,14 zł wg wb z dnia 29 listopada 2019 r.;
33. lista płac nr 189 (obsługa) za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę brutto 23.436 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 15.974,65 zł wg wb z dnia 23 grudnia 2019 r.;
34. lista płac nr 188 (administracja) za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę brutto 34.270,44 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 21.494,04 zł wg wb z dnia 23 grudnia 2019 r.;
35. lista płac nr 190 (wychowawcy) za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę brutto 166.299,06 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 117.803,43 zł wg wb z dnia 23 grudnia 2019 r.;
36. lista płac nr 201 (projekt ...) za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę brutto 850 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 489,45 zł wg wb z dnia 27 grudnia 2019 r.;
37. lista płac nr 202 (projekt dodatek ...) za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę brutto 600 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 423,14 zł wg wb z dnia 27 grudnia 2019 r.;

38. lista płac nr 9 (obsługa) za miesiąc styczeń 2020 r. na kwotę brutto 23.102,42 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 15.685,70 zł wg wb z dnia 24 stycznia 2020 r.;
39. lista płac nr 8 (administracja) za miesiąc styczeń 2020 r. na kwotę brutto 34.828,76 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 21.010,45 zł wg wb z dnia 24 stycznia 2020 r.;
40. lista płac nr 10 (wychowawcy) za miesiąc styczeń 2020 r. na kwotę brutto 159.108,69 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 114.613,83 zł wg wb z dnia 24 stycznia 2020 r.;
41. lista płac nr 19 (obsługa) za miesiąc luty 2020 r. na kwotę brutto 24.356 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 16.212,51 zł wg wb z dnia 25 lutego 2020 r.;
42. lista płac nr 18 (administracja) za miesiąc luty 2020 r. na kwotę brutto 35.058,92 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 21.156,17 zł wg wb z dnia 25 lutego 2020 r.;
43. lista płac nr 20 (wychowawcy) za miesiąc luty 2020 r. na kwotę brutto 163.276,55 zł. Wypłata netto wynagrodzenia w kwocie 119.200,52 zł wg wb z dnia 25 lutego 2020 r.

Listy płac sporządzane były komputerowo. System generuje dane dotyczące list płac – nazwę oraz numer. Wszystkie listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok wypłacono w terminie, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U z 2018 r. poz. 1872). poprzez przekazanie należnych kwot na rachunki bankowe (wyciąg bankowy z dnia 10 lutego 2020 r.). Kontrolę przeprowadzono na losowo wybranych pracownikach objętych kontrolą wynagrodzeń w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2019 r. Kontrola wykazała, że naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano prawidłowo w oparciu o przepisy ww. ustawy.

2.2. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrolę terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, obroty kont 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.

Kontrola wykazała, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (bieżący stan prawny: Dz.U. z 2020 r. poz. 1565 z późn. zm.), a składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (bieżący stan prawny: Dz.U. z 2020 r., poz. 2070 z późn. zm.).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Ewidencja mienia w jednostce prowadzona jest na kontach księgi głównej przewidzianych w Zakładowym Planie Kont: 011 – Środki trwałe, 013 – Wyposażenie, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Księgi pomocnicze do kont 011, 013 i 020 prowadzone są w module Majątek WebStandard wersja 1.9.0.131 i zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Ewidencja ksiąg pomocniczych do konta 071 prowadzona jest w formie tabel amortyzacyjnych. Zapisy ksiąg pomocniczych na koniec 2019 r. były uzgodnione z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Inwentaryzacja

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora COPOW z dnia 15 września 2014 r., zmienionej odpowiednio: zarządzeniem nr 9/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. oraz zarządzeniem nr 23/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., na podstawie Zarządzenia nr 24/2018 Dyrektora COPW z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji. Przedmiotowym zarządzeniem ustalono skład i powołano zespoły spisowe. Ustalono harmonogram spisu (wg załącznika nr 2 do instrukcji), przeszkolono członków zespołów spisowych. Ze szkolenia sporządzono notatkę (wg załącznika nr 3 do instrukcji).

Moduł Majątek WebStandard generuje arkusze spisu z natury. Komisjom spisowym wydano 145 arkuszy. Z przeprowadzonych czynności sporządzono (wg załącznika nr 8 do Instrukcji) sprawozdanie zespołów spisowych. Zgodnie z sprawozdaniem uzupełniono oznaczenie środków trwałych.

W dniu 15 stycznia 2020 r. sporządzono protokół rozliczenia inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono. Inwentaryzacją objęto COPOW oraz wszystkie Domy.

III. Uwagi i wnioski

Pracownicy kontrolowanej jednostki, terminowo przygotowywali materiały, udzielali wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolującego, stosowne czynności, co pozwoliło na wyeliminowanie w trakcie trwania kontroli, niżej wymienionych nieprawidłowości:

1. wprowadzono zmiany w Regulaminie Wynagradzania pracowników COPOW w zakresie stosowanej w jednostce struktury zatrudnienia oraz stosownie do obowiązujących przepisów ustalono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
2. zaktualizowano i dostosowano zapisy zasad (polityki) rachunkowości do obowiązującego stanu prawnego oraz rozwiązań stosowanych w jednostce.

Prezydent Miasta Wałbrzycha wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zm.) w zakresie:
 - a) aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy, w tym wprowadzenie stosowanych w jednostce rozwiązań;
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
2. Prowadzenia ewidencji do konta 130-”Rachunek bieżący jednostki” w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych oraz z zachowaniem czystości obrotów stosownie do postanowień przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342);
3. Wprowadzenie w formie uregulowań wewnętrznych zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych dotyczących zaliczkowych płatności za usługi oraz dostawy.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach, w tym jeden pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

W przypadku nie wnoszenia zastrzeżeń, proszę o poinformowanie Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, będą one rozpatrzone w okresie 14 dni od otrzymania pisma, a termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego odpowiedzi o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 27 października 2020 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha
Roman Szelemej

Kontrolujący
Rafał Głuszek
Kierownik Zespołu ds.
Kontroli i Inwentaryzacji