**Kielce, 17.03.2021 r.**

**KP-III.1431.4.2021**

**Wyniki kontroli problemowej przeprowadzonej w Świetlicy Wspierająco - Integrującej „Plus” w Kielcach**

Na podstawie upoważnienia Nr 2/2021 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili  
w dniach od 19 stycznia 2021 r. do 5 lutego 2021 roku oraz w dniu 12 i 16 lutego  
2021 r., kontrolę problemową za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., a w razie konieczności okresy wcześniejsze w zakresie spraw organizacyjno - prawnych, prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej, rozrachunków, gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem, dochodów i wydatków budżetowych, a także 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:

Brak zgodności ze stanem faktycznym oraz obowiązującymi przepisami prawa w jednostce m.in. zasad (polityki) rachunkowości w zakresie używanych do ewidencji kont syntetycznych i analitycznych czy metod prowadzenia ksiąg rachunkowych; instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie dokumentowania czynności inwentaryzacyjnych; instrukcji gospodarki środkami trwałymi  
i wyposażeniem oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi jeżeli chodzi o wartość środka trwałego (inna wartość podana w polityce rachunkowości i inna podana w instrukcji) oraz w zakresie stosowanych zasad odnośnie ww. środków w przypadku sprzedaży, likwidacji itp.; regulaminu wynagradzania w zakresie zapisów dotyczących nagród, dodatków, potrąceń czy kwot podlegających egzekucji.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

Dostosować do stanu faktycznego obowiązującego w jednostce i do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję inwentaryzacyjną, instrukcję gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem oraz wartościami niematerialnymi i prawnym oraz regulamin wynagradzania.

Stwierdzono błędy w zakresie księgowania m.in poboru gotówki z banku i wpłaty do kasy, przeksięgowania wydatków pomiędzy paragrafami (ewidencja jednostronna oraz rozbieżności pomiędzy wydrukowanymi dokumentami, a znajdującym się w systemie finansowo – księgowym np. WB 19/03/2020 z dnia 05.03.2020 r. wydruk na potrzeby kontroli z dnia 21.01.2021 r. oraz wydruk  
z dnia 16.03.2020 r., WB 2/01/2020 z dnia 03.01.2020 r. (wydruk z dnia 15.01.2020 r. oraz  
03.12.2020 r.). Ponadto poprawiano błędne księgowania (dekrety) bez wydrukowania poprawionego dokumentu np. M6/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. dotyczy przeksięgowania odsetek od rachunku  
z konta 720-85407-0960 na konto 760-85407 (w zestawieniu obrotów i sald otrzymanym pod sprawozdania budżetowe w okresie od stycznia 2020 r. do maja 2020 r. widnieje tylko konto 720,  
a od miesiąca czerwca 2020 r. do końca roku widnieje tylko konto 760 ), błędnie w miesiącu lutym  
i kwietniu 2020 r. zaksięgowano wydatek na odpis ZFŚS w Rozdziale 85495 zamiast w 85407.

***Wniosek pokontrolny nr 2***

Księgi rachunkowe jednostki prowadzić na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych, na bieżąco, rzetelnie i bezbłędnie, ze szczególnym uwzględnieniem z art. 20, 21, 22, 23 i 24 ustawy  
o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

W bilansie zobowiązania wobec budżetów wykazano w kwocie 2.961,00 zł , a zgodnie z zestawieniem obrotów i sald przedstawionym kontrolującym (wydruk z programu finansowo – księgowego) powinny wynieść 3.107,00 zł; fundusze specjalne (ZFŚS) saldo Ma konta 851 wykazano w wysokości 12.810,05 zł, a zgodnie z zestawieniem obrotów i sald powinny wynieść 12.664,05 zł; zobowiązań  
z tytułu ubezpieczeń społecznych wynikająca z bilansu za 2019 r. wykazano w kwocie 17.176,26 zł,  
a zgodnie z dokumentami źródłowymi (poleceniami księgowania, listami płac, korespondencją z ZUS, deklaracjami DRA za miesiąc listopad i grudzień 2019 r.), a powinny wynieść łącznie 16.472,66 zł,  
w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. 8.406,45 zł, z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. oraz zaległości za miesiąc listopad 2019 r. 8.066,21 zł.

***Wniosek pokontrolny nr 3***

Sprawozdanie finansowe jednostki (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządzać na podstawie danych wynikających z zapisów w księgach rachunkowych jednostki i zgodnych z saldami kont wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald na koniec danego roku, uzgodnionymi podczas corocznej inwentaryzacji.

W przypadku stanu konta 851 **„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** na dzień 31.12.2019 rok stwierdzono różnicę w wysokości 146,00 zł, odpowiadającą potrąconemu, a nie odprowadzonemu do Urzędu Skarbowego podatkowi od osób fizycznych od świadczeń wypłaconych w grudniu 2019 r.

***Wniosek pokontrolny nr 4***

W dalszej działalności jednostki zadbać o to, aby saldo konta 851 odpowiadało sumie sald kont 135 **„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”** oraz 234 **„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** lub 240 **„Pozostałe rozrachunki” (**w przypadku byłych pracowników)  
z uwzględnieniem nie przekazanych świadczeń lub zobowiązań od tych świadczeń wykazanych np. na koncie 225.

Szczegółowa analiza zapisów na koncie 229 dotycząca naliczenia oraz przelewów składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy, jak również deklaracji DRA  
i list płac za 2020 rok wykazała rozbieżności. Ponadto ustalono, że wartość salda konta 229 na koniec 2019 r. wykazała rozbieżności pomiędzy kwotą wykazaną w bilansie za 2019 r. (17.176,26 zł), a kwotą wynikającą z dokumentów źródłowych (16.472,66 zł ).

***Wniosek pokontrolny nr 5***

Stan sald kont rozrachunkowych w tym konta 201,225,229,234,240 należałoby uzgadniać przynajmniej na koniec każdego kwartału w związku z koniecznością ich wykazywania  
w sprawozdaniach budżetowych.

Analiza zapisów na koncie 225, a także przelewów i wyciągów bankowych dot. kontrolowanego okresu wykazała, że jednostka nie skorzystała z prawa do wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące 2020 r. zgodnie z art. 28 ustawy z dnia  
29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Z kolei stosownie do postanowień par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154) płatnikowi przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania podatków, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych, wynoszące 0,3 proc. kwoty podatków pobranych przez płatników. Wynagrodzenie to potrącane jest z kwoty pobranych podatków. Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące wyżej wymienione wynagrodzenie są dochodem budżetowym, w związku z czym jednostka zobowiązana jest je przekazać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

***Wniosek pokontrolny nr 6***

W dalszej działalności wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych należy obliczać, potrącać i odprowadzać jako dochód budżetowy na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

# Na koncie 013 został zaewidencjonowany w miesiącu listopadzie 2020 r. zakupiony w miesiącu wrześniu komputer do księgowości ( Faktura nr 00561/09/2020 z dnia 30.09.2020 r.).

***Wniosek pokontrolny nr 7***

# Na koncie 013 składniki majątkowe ujmować w ewidencji księgowej w miesiącu zakupu zgodnie z R**ozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).**

# W papierowych księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych prowadzonych dla konta 013 ujmowane są także przedmioty bez określonej wartości pochodzące z darowizn lub przekazane nieodpłatnie.

***Wniosek pokontrolny nr 8***

Wszystkie otrzymane nieodpłatnie składniki majątku w momencie otrzymania przez placówkę należy wyceniać i ewidencjonować w zależności od wartości w odpowiedniej ewidencji (księdze). Księgi inwentarzowe powinny być prowadzone osobno dla składników niskocennych objętych tylko ewidencją ilościową oraz dla składników objętych ewidencją ilościowo - wartościową.

W wyniku przeprowadzonej wizji na terenie jednostki wyrywkowo dokonano kontroli oznaczenia numerami inwentarzowymi wyposażenia jednostki. W powyższym zakresie stwierdzono, że  
w przypadku przedmiotów zakupionych przez jednostkę w większej ilości, a wpisanych do księgi inwentarzowej w jednej pozycji do numeru inwentarzowego dopisywany jest numer kolejnej sztuki np. szafa PLUS/I/13/7-15 czy krzesła PLUS/I/13/19-22, co nie wynika z przyjętych w jednostce zasad oznaczania wyposażenia .

***Wniosek pokontrolny nr 9***

W dalszej działalności jednostki dostosować w przepisach wewnętrznych zasady oznaczania składników majątkowych zakupionych przez jednostkę w większej ilości, a wpisanych do księgi inwentarzowej w jednej pozycji.

Ostatnia całościowa inwentaryzacja była przeprowadzona w 2019 r. Podstawą jej przeprowadzenia było Zarządzenie Dyrektora Świetlicy Wspierająco – Integrującej „Plus” w Kielcach  
nr 10/2019 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kontrolnej z dnia 08.10.2019 r. Z ww. dokumentu nie wynika jakie składniki miały zostać zinwentaryzowane i jaką metodą, kto jest odpowiedzialny za przeprowadzenie czy rozliczenie inwentaryzacji. Brak dokumentów  
potwierdzających fakt dokonania weryfikacji stanu składników aktywów czy pasywów nie objętych metodą spisu z natury czy metodą potwierdzenia sald, informacji o różnicach pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2019 r., harmonogramu prac komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołu spisowego, protokołów przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej itd. W dokumentach jednostki dotyczących inwentaryzacji za 2019 rok znajduje się jedynie protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych  
w kasie według stanu na 31.12.2019 r. oraz jeden arkusz spisu z natury rzeczowych składników majątku zaewidencjonowanych na koncie 011,013 i składników objętych tylko ewidencją ilościową. Powyżej wskazany spis z natury został przeprowadzony w dniach od 16 do 18 października 2019 r.

***Wniosek pokontrolny nr 10***

Inwentaryzację w jednostce przeprowadzać zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia  
29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351z późn. zm.) oraz zgodnie z uaktualnioną instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce.

Podczas analizy ewidencji księgowej wydatków na koncie 130-1 prowadzonej w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej (zestawienia obrotów i sald sporządzone pod sprawozdania na koniec poszczególnych miesięcy 2020 roku) stwierdzono, że przedstawione kontrolującym zestawienia nie odpowiadają danym zawartym w sprawozdaniach Rb-28 S. Dotyczy to m.in. wydatków zaewidencjonowanych na paragrafie 4300 (od miesiąca marca do miesiąca września), paragrafie 4010 i 4110 (od stycznia do listopada), paragrafie 4440 w rozdziale 85495 (luty  
i kwiecień 2020 rok). Kwoty zobowiązań wykazywanych w sprawozdaniach RB-28 S na koniec I, II i III kwartału 2020 r. również nie odpowiadają kwotom wykazanym w przedstawionych do kontroli zestawieniach obrotów i sald.

***Wniosek pokontrolny nr 11***

W sprawozdaniu RB-28 S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i  ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-N, za I i II kwartał 2020 r. wartość środków pieniężnych podjętych z banku do kasy w wysokości 1.000,00 zł została ujęta w grupie III jako stan gotówki w kasie – zgodnie  
z dokumentem znajdującym się w programie finansowo – księgowym WB 19/03/2020 z dnia 05.03.2020 r. (wydruk na potrzeby kontroli z dnia 21.01.2021 r.), a zgodnie z dokumentem znajdującym się w segregatorze wydatek ten powinien być ujęty w kolumnie 10 – banki jako środki pieniężne w drodze (środki pieniężne "w drodze" należy wykazać "w miejscu docelowym"). Oznacza to, że wartość środków pieniężnych pobrana z kasy, ale jeszcze nie zaksięgowana na rachunku bankowym powinna być zaprezentowana w wierszu N3.2. sprawozdania RB-N jako "*depozyty na żądanie"* w kolumnie Nr 10 – *banki (*WB 19/03/2020 z dnia 05.03.2020 r. (wydruk z dnia 16.03.2020 r. wydrukowany i wpięty do segregatora).

***Wniosek pokontrolny nr 12***

W sprawozdaniu RB-N wykazywać stan należności zgodnie z posiadanymi  dokumentami źródłowymi tzn. ich „treścią ekonomiczną” .

Kontroli poddano akta osobowe losowo wybranych pracowników. Stwierdzono, że w przypadku pracowników zatrudnionych po dniu 1 stycznia 2019 r.  nie została założona cześć D, u wszystkich pracowników brak w części B skierowania na badania lekarskie.

***Wniosek pokontrolny nr 13***

W dalszej działalności akta osobowe pracowników prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U.  
z 2018 r., poz.2369).

Pracodawca w  2019 r. nie prowadził poprawnie ewidencji czasy pracy, tj. nie była wskazana liczba przepracowanych godzin oraz godzina rozpoczęcia i zakończenia pracy.

***Wniosek pokontrolny nr 14***

W dalszej działalności ewidencję czasu pracy prowadzić zgodnie z §6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U.  
z 2018 r., poz.2369).

Główny księgowy został zatrudniony niezgodnie z ustawa o pracownikach samorządowych, tj.  
z pominięciem procedury naboru na wolne stanowisko urzędnicze.

***Wniosek pokontrolny nr 15***

Pracowników samorządowych zatrudniać na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych zgodnie z zasadami wskazanymi w Rozdziale 2 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U.  
z 2019 r. poz. 1282).

Pracownicy samorządowi nie posiadają aktualnej oceny. Ostatnia ocena dokonana była  
w 2017 r. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych oceny na piśmie dokonuje bezpośredni przełożony pracownika samorządowego, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy. W trakcie kontroli Dyrekcja uzupełniła brakujące oceny.

***Wniosek pokontrolny nr 16***

W dalszej działalności jednostki należy przestrzegać terminów wskazanych w art. 27 ust. 2 ustawy  
o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

W 2019 roku ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop pracownika pedagogicznego, naliczono niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli. Prawidłowo naliczony ekwiwalent powinien wynieść 959,82 zł, a w rzeczywistości naliczono 1.469,74 zł. Ponadto ekwiwalent powinien być wypłacony w dniu rozwiązaniu  stosunku pracy, czyli dnia 31.08.2020 r., a został wypłacony 21.09.2020 r.

***Wniosek pokontrolny nr 17***

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop obliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1455) oraz wypłacać w ostatnim dniu trwania stosunku pracy.

W przypadku pracowników pedagogicznych korzystających z urlopu okolicznościowego lub zwolnienia w celu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14-stu wynagrodzenie za te dni zostało naliczone w niejednolity sposób tzn. wynagrodzenie za dzień urlopu okolicznościowego zostało policzone jako 1/30, a wynagrodzenie z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14-stu za jeden dzień zostało policzone według normy godzinowej ustalonej dla miesiąca nieobecności.

***Wniosek pokontrolny nr 18***

Wynagrodzenie urlopowe obliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej  
w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1455), ze szczególnym uwzględnieniem § 5 ust. 2 pkt 2.

W jednostce zdarzały się przypadki przesunięć wydatków ze względu na fizyczny brak środków finansowych na rachunku bankowym np. na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop pracownika pedagogicznego (umowę rozwiązano z dniem 31.08.2020 r., a ekwiwalent wypłacono 21.09.2020 r.) oraz w związku z brakiem zabezpieczenia środków w planie finansowym  
w odpowiedniej wysokości zabrakło środków na zapłatę zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych za miesiąc listopad 2019 r.

***Wniosek pokontrolny nr 19***

W dalszej działalności jednostki zadbać o prawidłowe zabezpieczenie środków na wydatki przewidziane w planie finansowym jednostki oraz na rachunku bankowym jednostki.

**Kontroli poddano ewidencję na kontach 998, 999 i 980 przy czym stwierdzono, brak ewidencji na koncie 980. Ewidencja na koncie 999 była prowadzono tylko i wyłącznie na stronie Ma konta z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie brutto bez naliczonych pochodnych obciążających pracodawcę pomimo wykazania ich w sprawozdaniu Rb – 28 S. Na koniec 2019 roku powinno również na tym koncie być zaewidencjonowane zobowiązanie wobec MZB w wysokości 233,01 zł. Brak przeksięgowania na początek roku na stronę Wn konta.**

***Wniosek pokontrolny nr 20***

**Ewidencje na kontach pozabilansowych 980 i 999 prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342)**