KP-III.1431.16.2021 Kielce, 21.09.2021 r.

**Wyniki kontroli problemowej przeprowadzonej w Kieleckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 15/2021 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili
w dniach od 2 sierpnia 2021 r. do 25 sierpnia 2021 r., z wyłączeniem 09.08.2021 r., dni od
17.08.2021 r. do 20.08.2021 r. oraz 24.08.2021 r., kontrolę problemową za okres od dnia 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej, rozrachunków, gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem, przychodów i kosztów 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:

W trakcie kontroli stwierdzono brak zgodności ze stanem faktycznym instrukcji obiegu dokumentów w tabeli kadry i płace pkt 16 stanowiącym załącznik do niniejszej instrukcji; regulaminu organizacyjnego w zakresie funkcjonujących komórek organizacyjnych, stanowisk pracy, a co za tym idzie schematu organizacyjnego z uwzględnieniem podanej ilości pracowników oraz zapisów odnośnie rejestrów zamówień publicznych. Ponadto należy doprecyzować zapisy Regulaminu wynagradzania dotyczące paragrafu 9 w zakresie definicji wynagrodzenia zasadniczego brutto, dodatku specjalnego, ponieważ w trakcie kontroli ustalono, że z tytułu zwiększonego zakresu pracy pracownicy mieli zwiększone wynagrodzenie zasadnicze, a powinni mieć przyznany dodatek specjalny na czas wykonywania określonych (zleconych) czynności; paragrafu 13 w zakresie potraceń od wynagrodzeń w związku z paragrafem 17 należałoby dodać zapisy odnośnie zasiłków chorobowych oraz określić, co powinno wchodzić do ich podstawy. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości należałoby wprowadzić tekst jednolity tego dokumentu z uwzględnieniem wszystkich elementów wynikających z art. 10. ust.1 ustawy o rachunkowości.

**Wniosek pokontrolny nr 1**

Opracować nowe zasady (politykę) rachunkowości oraz uaktualnić zapisy instrukcji obiegu dokumentów, regulaminu organizacyjnego, regulaminu wynagradzania.

Na dzień 31.12.2020 rok stwierdzono różnicę w wysokości 7,32 zł, pomiędzy saldem Ma konta 859,
a saldem Wn konta 134 Rachunek Bankowy ZFŚS. Saldo Ma konta 859 powinno odpowiadać sumie sald Wn kont 134 oraz 234 Inne rozrachunki z pracownikami lub 249 Pozostałe rozrachunki  **(**w przypadku byłych pracowników) z uwzględnieniem nie przekazanych świadczeń lub zobowiązań od tych świadczeń wykazanych np. na koncie 223 Rozrachunki z tytułu podatków dochodowych.

**Wniosek pokontrolny nr 2**

W dalszej działalności jednostki zadbać o to, aby saldo konta 859 odpowiadało sumie sald kont 134 oraz 234 lub 249.

Kontroli poddano deklarację CIT – 8 za rok podatkowy od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. oraz dokonane w trakcie roku zapisy na koncie 223-002 przy czym stwierdzono, że pozostałe na koniec roku saldo Wn na koncie 223-002 w wysokości 256.540,00 zł nie odpowiada kwocie nadpłaty wykazanej
w deklaracji CIT -8 za 2020 r. w wysokości 232.137,00 zł. Powstała różnica w wysokości 27.737,00 zł dotyczy nadpłat z lat poprzednich.

W rozliczeniach z tytułu podatku VAT za okres od czerwca do grudnia 2020 roku, stwierdzono, że na koncie 222-001 w miesiącu lipcu 2020 r. brak odpowiednich księgowań w zakresie naliczenia podatku. Zapisy z miesiąca lipca 2020 r. zostały zaewidencjonowane na ww. koncie w miesiącu sierpniu 2020 roku. Ponadto stwierdzono w tym okresie różnice pomiędzy miesięcznymi saldami rozrachunków z tytułu VAT na koncie 222-001, a płatnościami. W trakcie 2020 roku nie były one odpowiednio wyjaśnione i zaewidencjonowane.

**Wniosek pokontrolny nr 3**

*W dalszej działalności jednostki ewidencję księgową na koncie 222-001, 223-002 prowadzić na podstawie dokumentów źródłowych oraz wszystkie różnice wyjaśniać na bieżąco.*

**Wniosek pokontrolny nr 4**

*Dokonywać wyrywkowej kontroli stanu należności/zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.*

W miesiącu październiku i listopadzie 2020 r. stwierdzono różnice pomiędzy deklaracją PIT 4R,
a naliczeniem podatku oraz płatnością zaewidencjonowana na koncie 223-001 II Urząd Skarbowy
PIT 4. Ponadto w miesiącu listopadzie i grudniu 2020 r. stwierdzono różnice pomiędzy deklaracją DRA 01 11 2020, DRA 01 12 2020, a naliczeniem składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy oraz płatnością zaewidencjonowana na koncie 249-001 Rozrachunki z ZUS. W trakcie czynności kontrolnych poproszono o przedstawienie informacji rocznej za 2020 r. dotyczącej rozliczenia konta płatnika składek KTBS Sp. z o.o., z której wynika nadpłata
w wysokości 5.125,25 zł. Kwota ta do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych nie została zaewidencjonowana na koncie 249-001, a co za tym idzie KTBS Sp. z o.o. nie skorzystało
z możliwości zaliczenia nadpłaty na poczet bieżących zobowiązań, czy możliwości złożenia wniosku o zwrot nadpłaty na rachunek bankowy płatnika składek.

**Wniosek pokontrolny nr 5**

*W dalszej działalności jednostki ewidencję księgową na koncie 223-001 ,249-001 prowadzić na podstawie dokumentów źródłowych.*

**Wniosek pokontrolny nr 6**

*Dokonywać wyrywkowej kontroli stanu należności/zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego, a wszystkie różnice wyjaśniać na bieżąco.*

**Wniosek pokontrolny nr 7**

*Niezwłocznie wyjaśnić powstałą na 31.12.2020 r. nadpłatę w ZUS.*

Jak wynika z zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości jednostka nie tworzy zapasów materiałowych. Zakup materiałów na bieżące potrzeby księgowany jest bezpośrednio
w koszty działalności. W przypadku zakupu zapasowych części zamiennych do urządzeń kotłowni możliwe jest przejściowe wykazanie zapasu na koncie 311 „Materiały” w magazynie i jego aktualizacja na koncie 341 „Odchylenia od cen ewidencyjnych”. W związku z powyższym poproszono głównego księgowego o wyjaśnienie kwot ujętych w bilansie za 2020 r. na kontach 311 i 341,
z których wynika, że na tych kontach co najmniej od 2014 roku widnieje saldo w wysokości
4.620,59 zł.

**Wniosek pokontrolny nr 8**

Należy podjąć czynności zmierzające do ustalenia stanu rzeczywistego sald ujętych na kontach 311
i 341 oraz dokonać stosownych przeksięgowań.

W zakresie inwentaryzacji stwierdzono brak potwierdzenia sald dla rachunków bankowych prowadzonych w Banku PKO BP S.A. zgodnie z zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Saldo zostało ustalone w oparciu o wyciągi bankowe nr 12/2020 z dnia 31.12.2020 r. oraz nr 1/2021
z dnia 04.01.2021 r. Ponadto brak dokumentów potwierdzających fakt dokonania weryfikacji stanu składników aktywów, czy pasywów nie objętych spisem z natury czy metodą potwierdzenia sald, a co za tym idzie brak informacji o różnicach pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym
w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2020 r. dotyczący m.in. sald kont *223-002,222-001,
223-001,249-001.*

**Wniosek pokontrolny nr 9**

W dalszej działalności jednostki inwentaryzację przeprowadzać zgodnie zart. 26 w związku z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. ( t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

W przypadku dokonywania ręcznej dekretacji dowodów księgowych brak elementów wskazanych
w art. 21 ust. 1 ustaw o rachunkowości tzn. daty ujęcia w księgach rachunkowych, wartości, stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w danym okresie sprawozdawczym, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Na zestawieniach wpłat „wirtualnych” (masowe płatności - wpłaty za czynsze) stwierdzono brak dekretów zarówno ręcznych jak i komputerowych.

**Wniosek pokontrolny nr 10**

W dalszej działalności jednostki dokonywać dekretacji dokumentów zgodnie z art. 21 ustawą
o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.217).

W Spółce dokumenty potwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w większości przypadków posiadały zatwierdzenie pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym. Pod względem merytorycznym dokumenty opisywane są przez Kierowników Działu. Na pieczątce dotyczącej sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym widnieją podpisy Głównej Księgowej i Prezesa. Podczas kontroli nie stwierdzono wskazania osób odpowiedzialnych za dokonywanie powyższego zatwierdzania oraz wzorów podpisów w wewnętrznych dokumentach Spółki.

**Wniosek pokontrolny nr 11**

W wewnętrznych dokumentach wskazać osoby odpowiedzialne za zatwierdzanie dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym oraz opracować kartę wzorów podpisów.

Kontroli poddano karty ewidencyjne wyposażenia pracowników w odzież roboczą i obuwie robocze, które prowadzone są niezgodnie z przyjętymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia
nr 11/16 Prezesa KTBS Sp. z o.o. z dnia 25.10.2016 r. przydziałem odzieży roboczej oraz obuwia roboczego. Z kart ewidencyjnych wynika, że pracownikom nie zostały przydzielone wszystkie wymienione w ww. załączniku elementy, dodatkowo pracownicy otrzymali polary oraz nie zachowano wskazanych okresów używalności np. obuwie robocze dla pracownika gospodarczego, czapka ocieplana dla konserwatora, kurtka przeciwdeszczowa dla pracownika gospodarczego i konserwatora.

**Wniosek pokontrolny nr 12**

Pracownikom przydzielać składniki przewidziane w tabeli norm przydziału odzieży i obuwia roboczego, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 11/16 Prezesa KTBS Sp. z o.o. z dnia 25.10.2016 r.