

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w jednostkach podległych
Powiatowi Wieruszowskiemu w 2018 r.**

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres i termin kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia
1.	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wieruszowie	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań w 2017 r. oraz realizacja zaleceń pokontrolnych 28.05 – 01.06.2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W jednostce nie jest przestrzegany obowiązek wynikający z zapisów art. 47. ust. 1. pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, zgodnie z którym płatnik składek przysyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc (jedynie deklaracja za miesiąc październik została przesłana w tym samym terminie co zapłata składek). 2. Dokonano zapłaty za zobowiązania po ustalonym terminie płatności (opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za m-ce styczeń – czerwiec). 3. Dokonano zapłaty za zobowiązania z wyprzedzeniem (opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za m-ce listopad i grudzień zapłacono 16 i 63 dni przed terminem płatności), a zapłaty za konserwację sprzętu komputerowego za miesiące maj i grudzień z góry przed wykonaniem usługi (05.05.2017 r. i 05.12.2017 r.). 4. Dokonano zwrotu kosztów podróży służbowej w nieprawidłowej kwocie (wyplacono 48,47 zł., zamiast 48,48 zł. w wyniku błędnego zaokrąglenia). 5. W ewidencji księgowej jednostki koszt zużycia materiałów i energii (zakup aktywnego przedłużacza USB oraz książek do budki bookcrossingowej) ujęto w ciężar konta 420 jako kosztu usługi obcej, zamiast w ciężar konta 410 (zużycie materiałów i energii), co było niezgodnie z zakładowym planem kont zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 5/2009 Dyrektora Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wieruszowie z dnia 19 czerwca 2009 r. 6. Do ksiąg rachunkowych roku 2017, okresu rozliczeniowego – luty 2017 - poz. 30, w 2018 r. wprowadzono zapis dotyczący roku 2018 (faktura za szkolenie), zmieniając w ten sposób numerację wszystkich kolejnych pozycji księgowych w 2017 r. W następstwie błędu, naniesione na wszystkich dowodach księgowych roku 2017 oznaczenia ujęcia dowodów w ewidencji księgowej od poz. 30 do 341 są niezgodne z poz. zapisów w dzienniku księgowych 2017 r., które po wprowadzeniu dodatkowego zapisu zostały zmienione (od poz. od 31 do 342). Postępowanie to ujawniło nieprawidłowości w zakresie tworzenia zapisów księgowych, niezgodnie z art. 23. ust. 1. ustawy o rachunkowości (zapisów w księgach rachunkowych

			<p>dokonyje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu).</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przestrzegania zapisów art. 47. ust. 1. pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych w zakresie przesyłanie deklaracji ZUS i opłacania składek w tym samym terminie. 2) Dokonywania płatności za zobowiązania w ustalonym terminie płatności. 3) Dokonywania zwrotu kosztów podróży służbowych w kwotach należnych (prawidłowo obliczonych). 4) Zapewnienia przestrzegania zapisów zawartych w art. 23. ust. 1. ustawy o rachunkowości, w zakresie dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały.
2.	Powiatowy Urząd Pracy w Wieruszowie	<p>Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych. 12–15 czerwca 2018 r.</p>	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W polityce rachunkowości jednostki nie ustalono zasad prowadzenia kont pomocniczych, ich powiązania z kontami księgi głównej, nie określono struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, wzajemnych ich powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. 2. W jednostce na dowodach źródłowych ujmowanych w księgach rachunkowych nie jest zamieszczania dekretacja, co jest niezgodne z zapisami § 7 pkt 8 Instrukcji Sporządzania Obiegu i Kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dowodów źródłowych. 3. Zapłata za zobowiązanie z tytułu świadczonych usług telekomunikacyjnych w kwocie 57,34 zł. została dokonana 25 dni po terminie płatności. 4. W ewidencji księgowej 2017 r. ujęto dowody księgowe z nieprawidłowym adresem jednostki, co zostało wyeliminowane przed sporządzeniem protokołu kontroli. 5. Stwierdzono udokumentowanie czynności kontrolnych pracownika podczas jego urlopu. 6. W jednostce stwierdzono przypadek nie przestrzegania zasady wykorzystywania zaległego urlopu najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. 7. Dowód księgowy (Nota nr 138/127 z dnia 15.12.2017 r.) zawierał błąd rachunkowy. 8. W dzienniku księgowym za okres 21-30.09.2017 r. (09-000144 do 09-00159) ujęto 6 faktur zakupu usług i materiałów, oznaczonych nr. od 36 do 41, wskazując w opisie kolumny „Nr dok.” – „Fa z 30.09.2017”.

			<p>9. Jednostka potrącała raty pożyczki z ZFŚS jako należności inne niż na rzecz pracodawcy, w związku z czym ochroną obejmowała wynagrodzenie pracownika w kwocie 80% minimalnego wynagrodzenia za pracę.</p> <p>Nadal występują nieprawidłowości wskazane podczas poprzedniej kontroli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na wydrukach poszczególnych stron dzienników księgowych występują błędy rachunkowe w zakresie sum kwot WN/MA. 2. W pismach o przyznaniu nagród wskazanych w protokole kontroli brak zapisu, za jakie osiągnięcia nagroda została przyznana. <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Dostosowania polityki rachunkowości dla jednostki do wymagań zawartych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie ustalenia zasad prowadzenia kont pomocniczych, ich powiązania z kontami księgi głównej, określenia struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, wzajemnych ich powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. 2) Przestrzegania zapisów Instrukcji Sporządzania Obiegu i Kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dowodów źródłowych w zakresie zamieszczania dekretacji na dowodach źródłowych ujmowanych w księgach rachunkowych. 3) Dokonywania zapłaty za zobowiązania w ustalonym terminie płatności. 4) Przestrzegania obowiązków wynikających z zasad dokumentowania czynności kontrolnych przez pracowników. 5) Przestrzegania zasady wykorzystywania zaległego urlopu najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. 6) Prawidłowego przeprowadzania kontroli dowodów księgowych, eliminującego błędy rachunkowe w dowodach księgowych. 7) Przestrzegania obowiązku ujmowania dowodów księgowych w kolejnych pozycjach dziennika księgowego. 8) Podczas dokonywania potrąceń rat pożyczek z ZFŚS z wynagrodzeń pracowników obejmować ochroną kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę. 9) Ponownie podjąć działania w celu wyeliminowania błędów rachunkowych w zakresie sum kwot WN/MA na poszczególnych stronach wydruków dzienników księgowych. 10) W pismach o przyznaniu pracownikom nagród należy wskazywać, za jakie osiągnięcia nagroda została przyznana (§ 9 ust. 5 Regulaminu wynagradzania).
--	--	--	--

3.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieruszowie	Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. 25-29 czerwca 2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <p>1. Na wyciągach bankowych nie jest umieszczana adnotacja, na jakich kontach księgowych wyciąg bankowy ma być zaksięgowany (dekretacja), brak także poćpisu głównego księgowego, co jest niezgodne z zapisami § 16 Instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych) obowiązującej w jednostce.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <p>1) Przestrzegania obowiązków wynikających z ustalonej Instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych) w odniesieniu do wyciągów bankowych, bądź dokonania stosownych zmian we wskazanej instrukcji.</p>
4.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie	Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań w 2017r. 3-6.09.2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <p>1. Dokonano zapłaty za zobowiązanie na nieprawidłowy rachunek bankowy, w następstwie czego zapłata za zobowiązanie dokonana została po ustalonym terminie płatności.</p> <p>2. Dokonano zapłaty za zobowiązanie w kwocie wyższej niż należna.</p> <p>3. W listach płac ujmowano zapis o gotówkowej wypłacie wynagrodzenia, zamiast wskazywania faktycznie dokonywanego przelewu na rachunek bankowy.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <p>1) Przestrzegania obowiązku dokonywania płatności za zobowiązania na wskazany rachunek bankowy w wystawionej fakturze VAT.</p> <p>2) Dokonywania płatności za zobowiązania w ustalonym terminie płatności.</p> <p>3) Przestrzegania obowiązku dokonywania płatności za zobowiązania w należnych kwotach.</p> <p>4) Wskazywania w listach płac faktycznego sposobu wypłaty wynagrodzenia.</p>
5.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Osieku z Filią w Czastarach i Chróście	Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. 24-27 września 2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <p>1. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostka zakupiła i począwszy od 01.01.2018 r. wykorzystuje oprogramowanie komputerowe Firmy ZSI SIGID Poznań, bez wprowadzenia stosownych zmian w polityce rachunkowości, przez co uchybiono wymaganiom wskazanym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>2. W regulaminie wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika nr 3/2018 z dnia 8 marca 2018 r. ustalono kwoty minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zamiast maksymalnego poziomu</p>

			<p>wynagrodzenia zasadniczego, co jest wymagane zapisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.</p> <p>3. Wydatek poniesiony z tytułu dokonanych przeglądów technicznych samochodów został ujęty w ewidencji księgowej jako wydatek z paragrafu 4430 – Różne opłaty i składki, zamiast w paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych, co jest niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w Załączniku Nr 4 do Rozp. Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>4. W ewidencji księgowej ujęto niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w Załączniku Nr 3 do Rozp. 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, następujące koszty:</p> <p>a) dokonania przeglądów technicznych w ciężar konta 403 Podatki i opłaty (jedna faktura) oraz konta 409 – Pozostałe koszty (druga faktura), zamiast w ciężar konta 402 Usługi obce,</p> <p>b) koszt poniesiony z tytułu opłaty ewidencyjnej CEPIK w ciężar konta 409 – Pozostałe koszty, zamiast w ciężar konta 403 Podatki i opłaty.</p> <p>5. Jednostka dwukrotnie dokonała zapłaty należności na podstawie tej samej faktury, przez co uchybiła zasadzie zawartej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.</p> <p>6. Jednostka dokonała wydatku środków publicznych oraz zapisów w ewidencji księgowej pomimo braku dowodu księgowego, który winien być objęty kontrolą zgodnie z zapisami instrukcji obiegu dokumentów stosowanej w jednostce oraz kontrolą głównego księgowego, zgodnie z zapisami art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wbrew zapisom zawartym w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe.</p> <p>7. W jednostce począwszy od 2018 r. w nieprawidłowy sposób są sporządzane polecenia księgowania, stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych.</p>
--	--	--	---

			<p>8. W jednostce interesy załogi w zakresie funduszu świadczeń socjalnych reprezentuje Komisja Socjalna wybrana przez załogę, zamiast pracownik wybrany do reprezentowania interesów załogi.</p> <p>9. W 2017 r. dokonano odpisu na ZFŚS w kwocie zaokrąglonej do pełnych złotych w dół, co spowodowało przekazanie na rachunek bankowy ZFŚS na dzień 31 maja, 30 września i 31 grudnia 2017 r. kwoty odpisu mniejszej niż należna, wskazana w art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>10. Kwotę stanowiącą 75% równowartości odpisu na ZFŚS przekazano w 2018 r. z 4-o dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 04.06.2018 r.</p> <p>11. W jednostce w latach 2017 – 2018, ze względu na ujmowanie w planie wydatków z ZFŚS tylko wybranych rodzajów działalności socjalnej, prawa do korzystania ze świadczeń ZFŚS pozbawieni zostali członkowie rodzin pracowników.</p> <p>12. W regulaminie ZFŚS wskazano przeznaczenie środków funduszu (świadczenia pieniężne z okazji Świąt Bożego Narodzenia lub/i Świąt wielkanocnych/Dnia Pracownika Socjalnego lub/i Dnia Kobiet), niezgodnie z definicją działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Dokonania zmian polityki rachunkowości w związku z wprowadzeniem nowego oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych. 2) Dokonania zmian w regulaminie wynagradzania w zakresie ustalenie kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. 3) Przestrzegania obowiązku klasyfikowania wydatków zgodnie z klasyfikacją zawartą w Załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. 4) Przestrzegania obowiązku ewidencjonowania kosztów zgodnie z planem kont wskazanym w Załączniku Nr 3 do Rozp. 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. 5) Przestrzegania obowiązku dokonywania zapłaty za zaciągnięte zobowiązania w należytym czasie.
--	--	--	--

			<p>6) Przestrzegania obowiązku dokonywania kontroli wydatków, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przepisów wewnętrznych oraz dokonywania zapisów w ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych, a w przypadku ich braku opracowywania dowodów księgowych zastępczych.</p> <p>7) Przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących opracowywania dowodów księgowych oraz wprowadzenia zmiany w zakresie opracowywania poleceń księgowych.</p> <p>8) Dokonania zmian w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie reprezentowania interesów załogi oraz przeznaczenia środków funduszu.</p> <p>9) Przestrzegania obowiązku dokonywania odpisu na ZFŚS w kwotach i terminach wskazanych w art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>10) Należy przestrzegać obowiązku planowania wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sposób umożliwiający korzystania ze świadczeń funduszu przez uprawnionych członków rodzin pracowników.</p>
6.	Dom Pomocy Społecznej Chróścín-Wieś	Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych. 19–23 listopada 2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <p>1. Dokonano zapłaty za zakup materiałów do napraw płytkarskich i listew przypodłogowych w kwocie 226,56 zł. 2 dni po uzgodnionym terminie płatności.</p> <p>2. Wydatek z tytułu zakupu kompozycji kwiatowej w ewidencji księgowej ujęto jako wydatek w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, natomiast koszt ujęto w ciężar konta 402 - Usługi obce, zamiast w ciężar konta 401 - Zużycie materiałów i energii.</p> <p>3. W jednostce wypłacono nagrodę jubileuszową obliczoną od podstawy ze średniej wszystkich składników z 3 miesięcy, zamiast obliczonej z sumy wynagrodzenia w stałych stawkach (wynagrodzenie zasadnicze i wysług lat należne w dniu nabycia uprawnień) oraz średniej dodatków za pracę w godzinach nocnych i popołudniowych z 3 miesięcy poprzedzających wypłatę nagrody jubileuszowej.</p> <p>4. Regulamin ZFŚS zawiera nieprawidłowe zapisy w zakresie:</p> <p>a) przyznawania świadczeń rzeczowych dla dzieci z okazji Dnia Dziecka lub/i na dzień Świętego Mikołaja oraz finansowych z okazji Świąt lub/i Dnia Pracownika Socjalnego, zamiast uregulowań dotyczących przyznawania pomocy materialnej i rzeczowej,</p> <p>b) reprezentacji pracowników przez Komisję Socjalną, które w DPS nie mają zastosowania. W jednostce funkcjonuje związek zawodowy, który opiniuje regulamin i wypełnia inne obowiązki w zakresie ZFŚS,</p>

			<p>c) uzgadniania rocznego planu dochodów i wydatków ustalonego przez Dyrektora z Radą Pracowniczą.</p> <p>5. Liczne błędy rachunkowe w obliczeniach ZFŚS w 2017 i 2018 r., skutkujące dokonaniem przelewu środków na ZFŚS na dzień 30.09.2017 r. w kwocie mniejszej niż należna o 4.405,25 zł., a na dzień 30.09.2018 r. mniejszej niż należna o 3.704,40 zł. (rozliczone na dzień 31.12.2017 r. i 2018 r.)</p> <p>6. W 2018 r. równowartość obliczonego odpisu na ZFŚS dokonano 8 dni po obowiązującym terminie (30.09.2018 r.).</p> <p>7. W 2018 r. obliczono odpis na ZFŚS w kwocie niższej niż należna o 0,01 zł.</p> <p>8. Dokonywanie podziału środków ZFŚS na różne formy działalności socjalnej podczas posiedzenia Zarządu Związku Zawodowego Pracowników DPS w Chróście -Wsi oraz Rady Pracowniczej, z uwzględnieniem propozycji Dyrektora DPS.</p> <p>9. Zaliczka na podatek dochodowy od świadczeń ZFŚS przyznanych w 2018 r. została obliczona i odprowadzona w miesiącu grudniu, co jest niezgodne z zapisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <p>1) Przestrzegania terminu płatności ustalonego podczas dokonywania zakupów.</p> <p>2) Przestrzegania obowiązku prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej wydatków zgodnie z klasyfikacją zawartą w Zał. Nr 4 do Rozp. MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a zgodnie z planem kont wprowadzonym dla jednostek budżetowych Załącznikiem Nr 3 do Rozp. 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.</p> <p>3) Uwzględniania jako podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej wynagrodzenia przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenia przysługujące mu w dniu jej wypłaty, o czym mowa w § 8 ust. 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.</p>
--	--	--	---

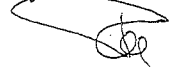
			<p>4) Wprowadzenia w regulaminie ZFŚS zmiany zapisów w zakresie:</p> <p>a) przeznaczania środków ZFŚS, w miejsce zapisów przyznających świadczenia „z okazji”, należy wskazać przyznawanie pomocy materialnej i rzeczowej dla pracowników,</p> <p>b) reprezentacji pracowników przez Komisję Socjalną, które w DPS nie mają zastosowania. W jednostce funkcjonuje związek zawodowy, który opiniuje regulamin i wypełnia inne obowiązki w zakresie ZFŚS.</p> <p>5) Przestrzegania obowiązku ustalania rocznego planu dochodów i wydatków ZFŚS przez Dyrektora jednostki.</p> <p>6) Przestrzegania obowiązku terminowego dokonywania odpisów na ZFŚS, w kwotach wynikających z zapisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>7) Prawidłowego dokonywania kontroli rachunkowej dokumentów (naliczenia odpisu na ZFŚS i dokonywania jego przeliczenia), by wyeliminować błędy popełnione w 2017 i 2018 r.</p> <p>8) Dokonania korekty naliczenia ZFŚS za 2018 r.</p> <p>9) Przestrzegania obowiązku terminowego obliczania, pobierania i odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy wg miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania.</p>
7.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wieruszowie	Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań 28-30 listopada 2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <p>1. Wydatek z tytułu zapłaty rat za zakupione urządzenia (ujęty w fakturze za zakup usług telekomunikacyjnych) został ujęty w ewidencji księgowej jako wydatek w paragrafie 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, zamiast w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Całość kosztu z faktury została ujęta w ciężar konta 402 – Usługi obce, zamiast w części kosztu zakupu urządzenia (zapłata raty za sprzęt) powinna zostać ujęta w ciężar konta 401 - Zużycie materiałów i energii. Powyższe wynika z planu kont, wprowadzonego dla jednostek budżetowych Załącznikiem Nr 3 do Rozp. 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.</p> <p>2. Wydatek z tytułu zakupu sygnalizatora w kwocie 30,75 zł. został ujęty jako wydatek w paragrafie 4300 - Zakupu usług pozostałych, zamiast w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Koszt z tytułu zakupu urządzenia został ujęty w ciężar konta 402 – Usługi obce, zamiast w ciężar konta 401 - Zużycie materiałów i energii.</p>

			<p>3. Dokonano płatności 1 dzień po uzgodnionym terminie na podstawie faktur nr FP01160/09/17, 1709160218209, FLZ06134143/010/17, 500013721017 oraz tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za IX/2017 na rzecz Gminy Wieruszów, a 3 dni po uzgodnionym terminie na podstawie faktur nr F/DWZ/17/000213, 3788/003/10/2017.</p> <p>4. Ujmowanie w ewidencji księgowej kserokopii pisma z 2016 r.(dot opłaty za gospodarowanie odpadami) jako dowodu księgowego zamiast opracowania polecenia księgowania.</p> <p>5. Zaliczkę na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych we wrześniu 2017 r. odprowadzono w dniu 23.10.2017 r. (3 dni po terminie), co jest niezgodne z zapisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>6. Koszt opłaty ewidencyjnej z tytułu dokonanego przeglądu technicznego (Faktura nr: FV/0131442018) został ujęty w ciężar konta 402 – Usługi obce, zamiast w ciężar konta 403 Podatki i opłaty.</p> <p>7. Wydatek z tytułu zakupu wiązanki został ujęty w ewidencji księgowej jako wydatek z tytułu zakupu usług pozostałych w paragrafie 4300, zamiast w paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Koszt dokonanego zakupu ujęty został w ciężar konta 402 – Usługi obce, zamiast w ciężar konta 401 - Zużycie materiałów i energii.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegania obowiązku klasyfikowania wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. 2. Przestrzegania obowiązku ewidencjonowania kosztów działalności zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych ustalonym Załącznikiem Nr 3 do Rozp. 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. 3. Przestrzegania terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o czym mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 4. Dokonywania zapisów w ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych (polecień księgowania w przypadku zapłaty opłaty za śmieci), o czym mowa w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. 5. Przestrzegania zapisów art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z którym płatnicy (zakłady pracy) przekazują zaliczkę na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
--	--	--	---

8.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wieruszowie	Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. 7-11 grudnia 2018 r.	<p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Dokonanie zapłaty za zakup zamówionych kalendarzy po uzgodnionym terminie płatności. 2) Dokonanie zapłaty za prowadzenie Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Pożyczkowej Pracowników Oświaty za III i IV kwartał 2017 r. bez dokonania kontroli formalno – rachunkowej ze względu na brak danych umożliwiających jej dokonanie. 3) Nieprawidłowości w regulaminie określającym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej dla „Zespołu Szkół Zawodowych w Wieruszowie” dotyczące m.in.: <ol style="list-style-type: none"> a) nazwy jednostki, b) tworzenia odpisu podstawowego (Rozdział I Postanowienia ogólne pkt. 1 regulaminu: „Odpis podstawowy w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli”, c) odpisu na emerytów i rencistów nauczycieli (Rozdział I Postanowienia ogólne pkt. 2 regulaminu: 5% funduszu wypłaconych w roku poprzednim emerytur i rent nauczycieli tutejszej szkoły), d) osób uprawnionych do korzystania z funduszu (Rozdział I Uprawnieni do korzystania z funduszu pkt 2 i pkt 5), e) przyznawanie świadczeń w zależności od okresu zatrudnienia (Rozdział I Podział środków funduszu lit. f), f) przeznaczenia funduszu: na zakup wiązanek kwiatów i symbolicznych upominków w ramach dofinansowania imprez okolicznościowych, na „skromne poczęstunki z okazji dnia EN, Dnia kobiet, Dnia Dziecka, Nowego Roku, pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę, z okazji jubileuszów za pracę w tutejszej szkole” oraz na zakup sprzętu turystycznego” (Rozdział I Podział środków funduszu lit. e, g i h regulaminu). 4) Zarówno w 2016 jak i 2017 r. w terminie do 31 maja przekazano kwotę stanowiącą 75%, a w terminie do 30 września pozostałe 25% planu finansowego jednostki ustalonego w paragrafie 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, a nie równowartości odpisu naliczonego na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, co skutkowało przekazaniem kwot niższych aniżeli wynikające z obowiązujących przepisów (na dzień 31.05.2016 r. o kwotę 1.808,68 zł., na dzień 30.09.2016 r. o 2.476,98 zł., na dzień 31.05.2017 r. o 563,25 zł., a na dzień 30.09.2017 r. o 951,00 zł.). 5) W 2016 r. na konto ZFŚS dokonano przelewu środków w kwocie zaniżonej o 65,41 zł. aniżeli kwota skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, ze względu na uwzględnienie w rozliczeniu w kwocie odpisu na ZFŚS wydatków z tytułu refundacji
----	---	---	--

			<p>kosztów pracowników delegowanych przez: ZS w Walichnowach do pełnienia funkcji prezesa ZNP za III kwartał 2016 r. oraz Gimnazjum Nr 1 do pełnienia funkcji Przewodniczącego KM NSZZ „Solidarność” za I i II kwartał 2016 r.</p> <p>6) W 2017 r. dokonano odpisu na ZFŚS w kwocie zawyżonej o 81,11 zł., z powodu uwzględnienia w rozliczeniu odpisu pracowników innych jednostek (delegowanych do pełnienia funkcji związkowych, zatrudnionych w SP, Gimnazjum, ZS Walichnowy).</p> <p>7) W 2017 roku ze środków ZFŚS dokonano zakupu kwiatów i symbolicznych upominków w ramach dofinansowania imprez okolicznościowych, które nie stanowią działalności socjalnej w świetle przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>8) W 2017 roku ze środków ZFŚS sfinansowano zakładową wycieczkę, pomimo braku wskazania tego rodzaju działalności socjalnej w planie rzeczowo – finansowym na 2017 r.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegania terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o czym mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 2. Przestrzegania obowiązku dokonywania kontroli formalno – rachunkowej zewnętrznych dowodów księgowych. 3. Ustalenia regulaminu określającego zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej w ZSP w Wieruszowie, z wyeliminowaniem nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli. 4. Przestrzegania obowiązku przekazywania prawidłowo ustalonych kwot równowartości odpisu na ZFŚS, a nie równowartości planu finansowego w paragrafie 4440. 5. Dokonania przelewu kwoty 65,41 zł. na konto ZFŚS tytułem uzupełnienia odpisu za 2016r. 6. Dokonania korekty odpisu na ZFŚS za 2017 r. o kwotę 81,11 zł. z powodu mylnego naliczenia odpisu na pracowników innych jednostek – członków związków zawodowych). 7. Przestrzegania obowiązku wydatkowania środków ZFŚS na cele i rodzaje działalności socjalnej, wskazane w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. 8. Przestrzegania obowiązku wydatkowania środków ZFŚS na cele i rodzaje działalności ujęte w ustalonym planie rzeczowo – finansowym.
--	--	--	--

Sporządziła: Krystyna Puchalska – Główny Specjalista ds. Kontroli


12 sierpnia 2019r.

