Radom, dnia 06.05.2020r.

BK-III.1711.4.2020.MM

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej „Słoneczny Dom” w Radomiu, ul. Dzierzkowska 9**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2019r.   
do 31.12.2019r. przeprowadzonej w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej „Słoneczny Dom” w Radomiu, ul. Dzierzkowska 9, w dniach od 24.02.2020r. do 13.03.2020r., przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 4/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 06.02.2020r. i Aneksu nr 1 z dnia 07.02.2020r., stwierdzono nieprawidłowości   
i zalecono:

**1.** Wskazanie w umowie użyczenia nr 2/2017 zawartej dnia 01.10.2017r.   
ze Środowiskowym Domem Samopomocy w Radomiu zaniżonego o 12 m2 metrażu łącznej powierzchni pomieszczeń oddanych do bezpłatnego użytkowania, tj. 736,16 m2 zamiast 748,16 m2 wynikającego z powierzchni składowych: 382,07 m2 I piętro   
+ 366,09 m2 II piętro.

***Zaleca się****:*

*W umowie użyczenia wskazać prawidłowy metraż powierzchni poprzez zawarcie stosownego aneksu do umowy w tym zakresie.*

**2.** Brak możliwości kontroli terminowości płatności not obciążeniowych wystawianych na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy, w związku z brakiem dokumentowania dat ich wpływu do adresata przy jednoczesnym ustaleniu w umowie użyczenia tego terminu w ciągu 14 dni od daty otrzymania noty obciążeniowej.

*W celu umożliwienia kontroli terminowości tych płatności dokumentować datę wpływu do Środowiskowego Domu Samopomocy not obciążeniowych lub dokonać zmian w zapisach umowy użyczenia, np. termin zapłaty uzależnić od daty wystawienia noty.*

**3.** Niepobieranie wynagrodzenia za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, należnego płatnikowi składek na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia   
13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t.Dz.U.2020.266   
ze zm.).

***Zaleca się:***

*Pobierać ww. wynagrodzenie wg zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy   
i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U.1998.153.1005).*

**4.** Nieterminowe przekazanie składek do ZUS za lipiec 2019r. – zapłata dnia 06.08.2019r., tj. 1 dzień po terminie.

***Zaleca się:***

*Przestrzegać terminu zapłaty składek do ZUS wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych   
(j.t.Dz.U.2020.266 ze zm.), tj. za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.*

**5.** Dwa przypadki nieterminowego odprowadzenie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, tj. za:

**a)** marzec – zapłata w dniu 24.04.2019r., tj. 1 dzień po terminie (20.04.2019r. sobota, 21-22.04.2019r. święta),

**b)** październik – zapłata w dniu 21.11.2019r., tj. 1 dzień po terminie.

**6.** Pobranie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa w kwocie 19,00zł, pomimo przekazania pobranych w październiku 2019r. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, po obowiązującym terminie, tj. 21.11.2019r., a tym samym zaniżenie o tą kwotę wpłaconych zaliczek na podatek.

***Zaleca się:***

***1/*** *Przestrzegać terminu wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikającego z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym   
od osób fizycznych (j.t.Dz.U.2019.1387 ze zm.), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.*

***2/*** *Pobierać wynagrodzenie przysługujące płatnikowi tylko w przypadku terminowych wpłat zaliczek na podatek, zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.Dz.U.2019.900 ze zm.).*

*Zasady ustalania tego wynagrodzenia określa Rozporządzenie Ministra Finansów   
z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U.2015.2154).*

**7.** W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.

**a)** brak zgodności wykazanych kwot zobowiązań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

**-** zawyżenie o kwotę 5.318,99zł zobowiązań wykazanych w § 4010, § 4040, § 4110, § 4120 niż wynikające z sald Ma kont 225, 229, 231. Wykazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań wobec ZUS nie została pomniejszona o kwotę wypłaconych w grudniu 2019r. zasiłków z ubezpieczenia chorobowego, tj. o kwotę 5.319,01zł oraz nie wykazano zobowiązania wobec pracownika z tytułu wynagrodzeń w kwocie 0,02zł.

**-** zaniżenie o kwotę 18.839,68zł zobowiązań wykazanych w § 4210 - § 4520 i § 6050 - § 6060 niż wynikające z salda Ma konta 201,

**b)** niewykazanie zobowiązań w kwocie 1.261,98zł z tytułu niespłaconych rat   
za telefony, w związku z brakiem ich ujęcia na koncie rozrachunkowym.

W trakcie trwania kontroli dokonano korekty błędnych księgowań dotyczących zakupu na raty telefonów w 2019r., w wyniku czego na koncie 240 powstało saldo Ma   
w kwocie 1.261,98zł.

***Zaleca się:***

*W celu spełnienia wymogów wynikających z § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U.2019.1393 ze zm.):*

***a/*** *sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym  
i formalno – rachunkowym,*

***b/*** *zapewnić zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach budżetowych   
z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,*

***c/*** *w księgach rachunkowych ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną wynikającą z dokumentów źródłowych, tj. zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351 ze zm.).*

**8.** Dokonywanie płatności zobowiązań po terminie wskazanym na fakturach. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek ze środków budżetowych.

***Zaleca się:***

*Wydatki publiczne dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.   
o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2019.869 ze zm.).*

**9.** Ujęcie wydatków z tytułu:

- zakupu węgla ekogroszek w kwocie 934,80zł w § 4260 „Zakup energii”, zamiast   
w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,

- usługi serwisowej i naprawy drukarki w kwocie 123,00zł w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

- przygotowania i dostarczania obiadów dla wychowanków w § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

***Zaleca się:***

*Wydatki klasyfikować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów   
i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).*

**10.** Brak w uregulowaniach wewnętrznych określenia zasad przeprowadzania kontroli wniosków o zaliczkę oraz wskazania osób odpowiedzialnych za jej przeprowadzenie, co spowodowało dokonywanie kontroli merytorycznej przez wnioskodawcę.

***Zaleca się:***

*W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2019.869 ze zm.), określić w uregulowaniach wewnętrznych zasady przeprowadzania kontroli wniosków o zaliczkę oraz wskazać osoby odpowiedzialne za jej przeprowadzanie.*

**11.** Ujęcie w ewidencji pozostałych środków trwałych jako samodzielne środki trwałe, programów komputerowych Office – 2 szt. i Windows – 2 szt. zakupionych wraz   
z komputerami.

***Zaleca się:***

*Dokonać korekt w ewidencji środków trwałych poprzez zdjęcie ze stanu programów komputerowych i zwiększenie o wartość tych programów, wartości komputerów,   
w których są zainstalowane, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351 ze zm.).*

**12.** W obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników:

**a)** brak wskazania stanowisk, którym przysługuje dodatek funkcyjny oraz stawek tego dodatku,

**b)** umieszczenie:

- zapisów przyznających dodatek za trudne warunki pracy, za prowadzenie zajęć wychowawczych bezpośrednio z wychowankami, pomimo braku podstaw prawnych przyznania takiego dodatku pracownikom samorządowym,

**-** zapisu umożliwiającego przyznanie dodatku specjalnego na czas nieokreślony, pomimo iż jego przyznanie związane jest ze zwiększeniem obowiązków służbowych  
lub powierzeniem dodatkowych zadań zwykle na pewien, wyznaczony okres, a nie   
na czas nieokreślony, czyli bezterminowo.

***Zaleca się:***

***1/*** *W obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzić zmiany mające na celu:*

***a/*** *określenie szczegółowych zasad przyznawania i obliczania kwoty dodatku funkcyjnego,*

***b/*** *wyeliminowanie zapisów dotyczących przyznawania dodatku za trudne warunki pracy,*

***c/*** *przyznawanie dodatku specjalnego tylko w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań.*

***2/*** *W przypadku powierzenia pracownikowi na stałe dodatkowych obowiązków, dokonać wypowiedzenia zmieniającego lub zawrzeć z pracownikiem porozumienie zmieniające dotychczasowe warunki pracy.*

**13.** Naliczenie i dokonanie wypłaty głównemu księgowemu dodatku specjalnego niezgodnie z zasadami wynikającymi z Regulaminu wynagradzania poprzez naliczenie tego dodatku od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zamiast tylko   
od wynagrodzenia zasadniczego. W piśmie przyznającym ten dodatek podano jedynie procent, tj. 35%, bez wskazania rodzaju składnika wynagrodzenia stanowiącego podstawę jego naliczenia.

***Zaleca się:***

*Dodatek specjalny przyznawać i wypłacać zgodnie z zasadami wynikającymi   
z obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania.*