

WKW.1711.16.2017.SG

PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr ..2...

1. Temat kontroli.

Kontrola w zakresie zgodności dokonywania wydatków z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych – kontrolą objęto wybrane wydatki dokonane w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 listopada 2017 r.

2. Oznaczenie jednostki kontrolowanej.

Świetlica Profilaktyczno – Wychowawcza i Terapeutyczna (dalej Świetlica)
ul. Zwycięstwa 7c
43 – 178 Ornontowice

3. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej.

Działalnością Świetlicy kieruje Pani Agnieszka Konsek działająca jednoosobowo w oparciu o pełnomocnictwo udzielone na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Ornontowice (aktualne pełnomocnictwo udzielone zostało zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice nr 0050.208.2016 z dnia 18.08.2016 r.).

Zakres pełnomocnictwa:

- składanie oświadczeń woli w sprawach majątkowych Świetlicy, w tym zaciąganie zobowiązań przez zlecanie robót, dokonywanie zakupów, zlecanie wykonania usług itp. do kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych (aktualnie 30.000 €).

4. Imię, nazwisko kontrolującego.

Grzegorz Szymański wykonujący czynności kontrolne w oparciu o imienne upoważnienie Wójta Gminy Ornontowice nr RUW.0052.056.2017 z dnia 30.11.2017 r.

5. Ustalenia dokonane w toku kontroli.

1. Kontroli poddano spełnienie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie obowiązku ustalenia przyjętych w jednostce zasad rachunkowości (tzw. polityki rachunkowości).

W/w zasady ustalone zostały w zarządzeniu Dyrektora Świetlicy nr 02/2005 z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie przyjętych przez jednostkę budżetową zasad (polityki) rachunkowości.

Ponieważ dokument ten został opracowany w roku 2005 i od tego czasu nie był aktualizowany kontrolujący wskazuje, iż zasadnym jest dokonanie przez główną księgową Świetlicy jego przeglądu i oceny pod względem aktualności i na tej podstawie podjęcie działań w celu jego niezbędnej aktualizacji. W szczególności aktualizacji wymaga:

- ustalony w polityce rachunkowości Świetlicy zakładowy plan kont, który jest niezgodny z wzorcowym planem kont ustalonym dla jednostek budżetowych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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,

- wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz ich zatwierdzania wraz z wzorami podpisów tych osób.

2) Kontroli poddano wydatki z tytułu obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należnego za rok 2017:

Do celów kontroli pobrano dokumentację dot. ustalenia kwoty należnego odpisu na fundusz socjalny za rok 2017, a także wydruki z ewidencji księgowej w zakresie operacji związanych z wpłatą tego odpisu.

Wyliczenia kwoty odpisu na ZFŚS za rok 2017 dokonano zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a więc do jej ustalenia przyjęto:

- przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej z II półrocza 2012 r. wynoszące 3.161,77 (zgodnie z art. 5 ust. 2 w zw. z art. 5f ustawy o zfśś),
- przeciętne planowane zatrudnienie w 2017 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynoszące 1,53 etatów,

Wysokość odpisu podstawowego ustalono prawidłowo: $3.161,77 \text{ zł} \times 37,5\% \times 1,53 \text{ et.} = 1.814,06 \text{ zł}$.

Na rachunek ZFŚS z tytułu odpisu podstawowego za rok 2017 przekazano kwotę 1.814,06 zł w dniu 31.03.2017 r.

W dniu 29.11.2017 r. skorygowano wysokość odpisu ze względu na okoliczność, iż planowane przeciętne zatrudnienie przyjęte do wyliczenia odpisu różniło się od faktycznego przeciętnego zatrudnienia w roku 2017, które wyniosło 1,59 etatów; zatem wysokość odpisu należnego za rok 2017 wyniosła: $3.161,77 \text{ zł} \times 37,5\% \times 1,59 \text{ et.} = 1.885,20 \text{ zł}$;

W dniu 29.11.2017 r. p. A. Konsek - kierownik Świetlicy zwróciła się pisemnie do głównej księgowej Świetlicy o dokonanie uzupełnienia odpisu za rok 2017 o kwotę 71,14 zł.

W zakresie dokonania przez Świetlicę w 2017 roku wydatków z tytułu obowiązkowego odpisu na ZFŚS kontrolujący uwag nie wnosi.

2. Kontroli poddano przestrzeganie przepisów dot. zasad kształtowania i wypłaty wynagrodzeń pracowników Świetlicy:

Podstawę ustalenia wysokości wynagrodzeń pracowników Świetlicy stanowią:

- ustawa z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w/s wynagradzania pracowników samorządowych,
- zarządzenie Kierownika Świetlicy nr 1/2017 z dnia 05.01.2017 r., którym ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Świetlicy (zwany dalej „Regulaminem wynagradzania”).

Wg stanu na dzień rozpoczęcia kontroli Świetlica zatrudnia 5 pracowników:

- kierownik – 0,5 etatu,
- główna księgowa – 0,25 etatu,
- wychowawca – 0,375 etatu (pracownik na urlopie wychowawczym),
- wychowawca – 0,5 etatu,

➤ sprzątaczką – 0,125 etatu.

Razem: 1,75 etatów.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia składników wynagrodzeń wszystkich pracowników Świetlicy na podstawie dokumentów zawartych w ich aktach osobowych i stwierdzono:

- stawki wynagrodzeń zasadniczych ustalono prawidłowo, tj. zgodnie z obowiązującymi w Świetlicy przepisami płacowymi: wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono według przyporządkowania w/w pracowników do ustalonej w Regulaminie wynagradzania kategorii zaszeregowania przy czym stawki wynagrodzeń zasadniczych w/w pracowników nie przekraczają maksymalnego poziomu ustalonego w Regulaminie dla przyporządkowanej im kategorii zaszeregowania;
- dodatek funkcyjny przysługujący wg Regulaminu wynagradzania głównej księgowej Świetlicy ustalony został zgodnie z warunkami jego przyznawania określonymi w w/w Regulaminie;
- w aktach osobowych p. A. Sowy zatrudnionej na stanowisku wychowawcy (obecnie na urlopie wychowawczym) znajdują się pisma o nabywaniu prawa do kolejnej wyższej stawki dodatku za wysługę lat od dnia 1 kwietnia danego roku, podczas gdy w ocenie kontrolującego prawo to przysługuje już od dnia 1 lutego każdego roku. Najprawdopodobniej różnica powyższa wynika z faktu, iż przy obliczaniu stażu pracy p. A. Sowy od, którego zależy prawo do dodatku za wysługę lat nie uwzględniono jej zatrudnienia w firmie Dialog Sp. z o.o. w okresie od 01.09.2006 r. do 28.10.2006 r., co potwierdzone jest świadectwem pracy znajdującym się w jej aktach osobowych;
- w angażu p. A. Duran zatrudnionej w Świetlicy na stanowisku wychowawcy od dnia 01.11.2017 r. przewidziano jako składnik wynagrodzenia dodatek za wysługę lat w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego, tymczasem wg ustaleń kontrolującego na dzień zatrudnienia p. A. Duran w Świetlicy nie ma ona ukończonych 6 lat pracy. Najprawdopodobniej przy obliczaniu ogólnego stażu pracy p. A. Duran nie uwzględniono okoliczności, iż podczas jej zatrudnienia w firmie SIMPTEST Sp. z o.o. korzystała ona z rocznego urlopu bezpłatnego w okresie od 02.12.2013 r. do 01.12.2014 r., co potwierdza świadectwo pracy w tej firmie znajdujące się w jej aktach osobowych. Okresu urlopu bezpłatnego natomiast nie wlicza się do okresu zatrudnienia, od którego zależy prawo do dodatku za wysługę lat.

W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest:

- **ponowne przeliczenie ogólnego stażu pracy p. A. Sowy na podstawie dokumentów znajdujących się w jej aktach osobowych celem zweryfikowania poprawności ustalenia terminu, od którego przysługuje jej prawo do wyższej stawki tego dodatku za wysługę lat;**
- **ponowne przeliczenie ogólnego stażu pracy p. A. Duran na podstawie dokumentów znajdujących się w jej aktach osobowych celem zweryfikowania poprawności ustalenia wysokości przysługującego jej dodatku za wysługę lat.**

3. Kontroli poddano rozliczanie kosztów podróży służbowych.

W zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych Świetlica jako gminna jednostka budżetowa obowiązana jest stosować rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowej w celu udziału w szkoleniu w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach odbytej przez p. A. Konsek – kierownika Świetlicy, na podstawie polecenia wyjazdu służbowego z dnia 27.10.2017 r. i stwierdzono, co następuje:

- polecenie wyjazdu służbowego nie zostało przekazane do podpisu Wójta Gminy wykonującego czynności pracodawcy względem kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, co stanowi naruszenie § 6 w/w rozporządzenia, zgodnie z którym „Miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca”;
- polecenia wyjazdu służbowego nie przedstawiono Wójtowi Gminy celem wyrażenia zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 i ust. 3 w/w rozporządzenia, zgodnie z którymi: „Środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca”, przy czym „Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy”;
- na druku rozliczenia delegacji składający rozliczenie nie wskazał daty przedłożenia delegacji do rozliczenia – obowiązek taki wynika z § 5 ust. 1 w/w rozporządzenia, zgodnie z którym: „Pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży”;
- delegację rozliczono w dniu 27.11.2017 r. na kwotę 50,15 zł stanowiącą iloczyn liczby przejechanych kilometrów i stawki za 1 km wynoszącej 0,8358 zł

Kontrolujący wskazuje, iż wobec braku zgody pracodawcy, tj. Wójta Gminy na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy nie można było dokonać rozliczenia kosztów podróży w sposób stwierdzony na odwrócie polecenia wyjazdu służbowego, tj. poprzez zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów i stawki za jeden kilometr przebiegu.

W związku z powyższym koniecznym jest:

- **zapewnienie przestrzegania przez kierownika Świetlicy przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w szczególności poprzez dopełnianie obowiązku przedstawiania poleceń wyjazdu służbowego do zatwierdzenia Wójtowi Gminy jako bezpośredniemu przełożonemu uprawnionemu do wykonywania względem kierowników gminnych jednostek organizacyjnych czynności należących do zakresu działania pracodawcy i zwierzchnika służbowego.**

4. Kontroli poddano dokonywanie wydatków klasyfikowanych do § 4210 klasyfikacji budżetowej wydatków – zakup materiałów i wyposażenia.

Dokonano przeglądu faktur stwierdzających wydatki Świetlicy w 2017 r. zakwalifikowane do §4210 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Stwierdzono przypadki błędnego kwalifikowania wydatków do §4210 klasyfikacji budżetowej wydatków poprzez zaliczanie do tej kategorii wydatków również zakupów środków żywności i artykułów spożywczych. Tymczasem zgodnie z załącznikiem 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 do §4210 nie zalicza się „zakupu środków żywności”.

Jako przykłady błędnego kwalifikowania wydatków do §4210 klasyfikacji budżetowej wydatków można wskazać wydatki Świetlicy stwierdzone następującymi fakturami:

- f-ra nr FA/6768/2017/3260 z dnia 23.08.2017 r. – zakup mleka, pieczywa, serów,
- f-ra nr FA/6472/2017/3260 z dnia 11.08.2017 r. – zakup mleka, pieczywa, masła, wędlin, serów, owoców,
- f-ra nr FA/7894/2017/3260 z dnia 02.10.2017 r. – zakup mleka, płatków,
- f-ra nr FA/8224/2017/3260 z dnia 13.10.2017 r. – zakup mleka, płatków, słodczy, kawy zbożowej,
- f-ra nr 16-WKS-00260774 z dnia 25.10.2017 r. – zakup mleka, serków, śmietany, owoców, płatków, biszkoptów, galaretek, żelatyny.

W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest:

- **zapewnienie przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych poprzez dokonywanie zgodnego z w/w rozporządzeniem klasyfikowania wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej, w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków do §4210 klasyfikacji budżetowej.**

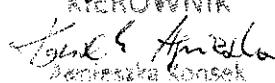
Na tym kontrolę zakończono.

Protokół niniejszy liczący 5 zaparafowanych stron sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

O sposobie wykorzystania uwag zawartych w niniejszym Protokole proszę powiadomić Wójta Gminy Ornontowice w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania.

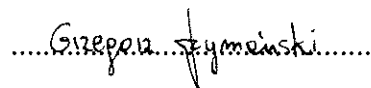
Ornontowice, dnia 21.12.2017 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej


Genek S. Amella
Kierownik

.....

Kontrolujący


.....Grzegorz Szymanski.....