



Szanowna Pani

Hanna Rydjan

Dyrektor

Domu Rodzinnego w Swarzędzu

ul. Dąbrowszczaków 15/1-2

62-020 Swarzędz

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.09.2020

Data: 14.10.2020 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie realizacji wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu prowadzącym obsługę finansowo-księgową Domu Rodzinnego w Swarzędzu kontrolę problemową w zakresie:

- a) realizacji wydatków na wynagrodzenia bezosobowe,
- b) wydatków na pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego,
- c) sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po poprzednich kontrolach.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21.09.2020 r. do 25.09.2020 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 425/2020 z dnia 17.08.2020 r. Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.07.2020 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 02.10.2020 r., podpisanym w dniu 02.10.2020 r. przez dyrektora Domu Rodzinnego w Swarzędzu, dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu i główną księgową.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie przedmiotu kontroli:

1. Poprzednia planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w dniu 16.10.2017 r. Zakres kontroli dotyczył gromadzenia środków publicznych. W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie wydano zaleceń pokontrolnych – ustalenia pkt II.12 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.13 protokołu.



Wynagrodzenia bezosobowe

3. W okresie objętym kontrolą zawarto łącznie 2 umowy zlecenie „na świadczenie usług osoby do pomocy przy pracach gospodarskich”. Umowy sporządzane były przez radcę prawnego. Umowy zawarto z osobami nie będącymi pracownikami jednostki. Sporządzeniem umów zajmował się radca prawny. Umowy zawierały niezbędne zapisy do ich prawidłowej realizacji. Stosowano pisemną formę oświadczeń do celów podatkowych i ubezpieczeń społecznych. W trakcie trwania umów zleceniobiorca składał ponowne oświadczenia, z uwagi na zmiany dotyczące zatrudnienia na podstawie umowy o pracę – ustalenia pkt IV.16 – IV.18 protokołu.
4. Jednostka dokonała prawidłowo zgłoszeń zleceniobiorców do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego i zdrowotnego, tj. w terminie 7 dni od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia jej wykonania. Prawidłowo, we właściwym terminie, dokonano wyrejestrowania zleceniobiorców z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego – ustalenie pkt IV.19 protokołu.
5. Podstawą sporządzenia list płac dotyczących wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zadań wynikających z zawartych umów zleceń za dany miesiąc, były dokumenty pn. *Potwierdzenie wykonania umowy zlecenia w przedmiocie: pomocy przy pracach gospodarskich*. Zweryfikowano zgodność obliczeń dla danych miesięcy i wynikającego z tego wynagrodzenia brutto. Nie stwierdzono nieprawidłowości – ustalenia pkt IV.20 – IV.22 protokołu.
6. Listy płac, kolejno numerowane, sporządzane były przez specjalistę ds. kadr i płac, w programie komputerowym *Progman Zlecone*. Zatwierdzania do wypłaty dokonywały osoby uprawnione, które wskazano w obowiązującej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Domu Rodzinnym w Swarzędzu”. Ponadto na dokumentach przystawiano pieczęć potwierdzającą kontrolę merytoryczną, formalno-rachunkową oraz zatwierdzenie do wypłaty z podpisami odpowiednich, wskazanych w ww. „Instrukcji...” pracowników – ustalenia pkt IV.21 – IV.24 protokołu.
7. Naliczone wynagrodzenia wynikające z zawartych Umów – Zleceń, należne zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie społeczne i składki na ubezpieczenie zdrowotne ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki na podstawie „List płac zbiorczo” w programie Progman Płace przez specjalistę ds. kadr i płac – ustalenia pkt IV.25 – IV.26 protokołu.
8. Wypłatę wynagrodzeń z tytułu realizacji zadań wynikających z umów zleceń przekazywano na rachunek bankowy zleceniobiorcy w poprawnych rachunkowo kwotach wynikających z umów zleceń. Zobowiązania ewidencjonowano w księgach rachunkowych Domu Rodzinnego, zgodnie z obowiązującym planem kont – ustalenia pkt IV.27 – IV.28 protokołu.
9. Poprawnie naliczony podatek od osób fizycznych oraz naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne przekazywano na rachunki bankowe właściwych instytucji w terminach zgodnych z art. 31 i 38



Starosta Poznański

ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (*t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.; obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1426*) oraz w terminach zgodnych z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.; obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 266*), co zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z obowiązującym planem kont. Podstawę do przekazania podatków i składek na rachunki bankowe stanowiły deklaracje PIT-4R oraz deklaracje ZUS – ustalenia pkt IV.29 – IV.33 protokołu.

Dokonywanie wydatków dotyczących podróży służbowych

10. W badanym okresie nie wystąpiły wydatki związane z podróżami służbowymi – ustalenie pkt IV.34 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

11. Ewidencja księgowa wydatków dotyczących podróży służbowych i wydatków bezosobowych oraz rozrachunków z pracownikami prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia 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 (*Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342*). W sprawozdaniach z wykonania planów finansowych wydatków jednostki Rb-28S wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenia pkt V.35 – V.36 protokołu.

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

WICESTAROSTA
Tomasz Łubiński

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
4. KO a/a