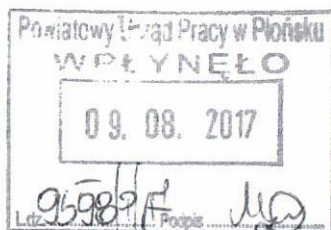


AK.1711.5.2015



Płońsk, 2017-08-08

**Notatka
dla Starosty Płońskiego,**

z przeprowadzonych czynności sprawdzających do

„Kontroli wiarygodności wybranych sprawozdań budżetowych, poprawności księgowego ujmowania zaangażowania wydatków budżetowych oraz ewidencji środków trwałych w PUP w Płońsku” kontrola Nr 2/2015
- w zakresie realizacji wydanych zaleceń.

Lp.	Treść zalecenia	Osoba odpowiedzialna za wdrożenie/termin	Podjęte czynności sprawdzające	Wyniki czynności sprawdzających	Informacja, czy wdrożono zalecenie
1.	Sporządzanie sprawozdań o stanie należności RB-N zgodnie z zasadami wynikającymi z powszechnie obowiązujących regulacji w tym zakresie, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 9 do rozporządzenia w sprawie operacji finansowych jsfp.	Dyrektor PUP w Płońsku od dnia 14.08.2015 r.	Dla wszystkich sprawozdań Rb-N za z 2016 r. sprawdzono, czy kwoty wykazane w wierszu <i>N3 gotówka i depozyty</i> były zgodne ze stanem faktycznym. Dokonano analizy danych zawartych w: ➤ sprawozdaniach Rb-N z 2016 r., ➤ wydrukach z systemu finansowo-księgowego - zestawieniach obrotów i sald kont, na których ewidencjonowane są istniejące rachunki bankowe jednostki za okres do marca, czerwca, września i grudnia 2016 r., ➤ dokumentacji źródłowej, tj.	Dla wszystkich sprawozdań Rb-N za 2016 r. sprawdzono i potwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniach w wierszu <i>N3 gotówka i depozyty</i> były prawidłowe. I tak: ➤ w sprawozdaniu Rb-N za marzec 2016 r. – na kwotę wykazaną w sprawozdaniu (2.114.182,69 zł) składały się środki pieniężne zgromadzone na rachunku bieżącym jednostki – 58.214,26 zł (WB nr 29 z dn. 31.03.2016 r.) oraz środki zgromadzone na rachunkach Funduszu Pracy (trzy rachunki): rachunek FP 1.263.182,67 zł (WB nr 56 z dn. 31.03.2016 r.), rachunek RPO 291.559,64 zł (WB nr 12 z dn. 31.03.2016 r.), rachunek PO POWER 501.226,12 zł (WB nr 14 z dn. 31.03.2016 r.), ➤ w sprawozdaniu Rb-N za czerwiec 2016 r. – na kwotę wykazaną w sprawozdaniu (1.652.134,33 zł) składały się środki pieniężne zgromadzone na rachunku bieżącym jednostki – 74.189,46 zł (WB nr 58 z dn. 30.06.2016 r.) oraz środki zgromadzone na rachunkach Funduszu Pracy (trzy rachunki): rachunek FP 1.016.680,09 zł (WB nr 118 z dn. 30.06.2016 r.), rachunek RPO 213.063,13 zł (WB nr 41 z dn. 30.06.2016 r.), rachunek PO POWER 348.201,65 zł (WB nr 47 z dn. 30.06.2016 r.), ➤ w sprawozdaniu Rb-N za wrzesień 2016 r. – na kwotę wykazaną w sprawozdaniu (1.919.612,94 zł)	WDROŻONO ZALECENIE

			wyciągach bankowych z ostatniego dnia każdego kwartału.	składały się środki pieniężne zgromadzone na rachunku bieżącym jednostki – 87.791,95 zł (WB nr 92 z dn. 30.09.2016 r.) oraz środki zgromadzone na rachunkach Funduszu Pracy (trzy rachunki): rachunek FP 1.462.782,78 zł (WB nr 183 z dn. 30.09.2016 r.), rachunek RPO 301.591,70 zł (WB nr 67 z dn. 30.09.2016 r.), rachunek PO POWER 67.446,51 zł (WB nr 83 z dn. 30.09.2016 r.), ➤ w sprawozdaniu Rb-N za grudzień 2016 r. – na kwotę wykazaną w sprawozdaniu (669.628,88 zł) składały się tylko środki pieniężne FP zgromadzone na odrębnych rachunkach bankowych (trzy rachunki FP), przy czym wszystkie środki znajdowały się na jednym rachunku FP, co potwierdził WB nr 45 z dn. 31.12.2016 roku, pozostałe rachunki Funduszu Pracy: rachunek RPO – 0,00 zł (WB nr 24 z dn. 31.12.2016 r.), rachunek PO POWER – 0,00 zł (WB nr 23 z dn. 31.12.2016 r.), rachunek bieżący jednostki – 0,00 zł (WB nr 27 z dn. 31.12.2016 r.).	
2.	Przestrzeganie, przy prowadzeniu działalności i księgowaniu dochodów i wydatków, zasady finansowania brutto wynikającej z art. 11 ustawy o finansach publicznych stanowiącej, iż samorządowe jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	Dyrektor PUP w Płońsku od dnia 14.08.2015 r.	Sprawdzono, czy jednostka wyeliminowała uchybienia stwierdzone podczas kontroli. Zweryfikowano poprawność księgowania rozliczeń dotyczących ponoszonych kosztów zakupu usług internetowych, kosztów dodatków dla doradców zawodowych i pośredników pracy oraz części kosztów rozmów telefonicznych. Sprawdzono, czy w odniesieniu do powyższych kwestii w 2016 r. jednostka	W wyniku czynności sprawdzających stwierdzono: ➤ brak refundacji kosztów zakupu usług internetowych - koszty zakupu usług internetowych są w całości pokrywane ze środków Funduszu Pracy, z rachunku FP. Środki budżetowe nie są w żadnym stopniu angażowane. Przedmiotowe koszty nie są uwzględnione w rocznym planie finansowym wydatków jednostki. Dla wybranego miesiąca (marzec 2017 r.) sprawdzono i potwierdzono, iż faktura za usługi internetowe, tj. faktura nr FLU11091257/003/17 z dn. 03.03.2017 r. za Internet DSL za marzec 2017 r. została zatwierdzona z działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85322 - Fundusz Pracy; ➤ brak refundacji kosztów rozmów telefonicznych - koszty rozmów telefonicznych są pokrywane w całości ze środków budżetowych w ramach zawartych umów; ➤ mechanizm comiesięcznego zwrotu kosztów z rachunku FP na rachunek bieżący jednostki istnieje w odniesieniu do dodatków dla doradców	WDROŻONO ZALECENIE

			stosowała zasadę finansowania brutto.	zawodowych i pośredników pracy. Potwierdzono, iż wpływ środków z rachunku FP na rachunek bieżący jednostki był księgowany jako przychód, a nie jako zmniejszenie kosztów. Ustalono, iż co miesiąc jednostka wystawiała notę księgową obciążającą FP kosztami przedmiotowych dodatków. Noty księgowane były na koncie 221, analitycznie § dochodów 970, a wpływ środków z rachunku FP na rachunek bieżący księgowany był na koncie 130, analitycznie § dochodów 970. Na koniec miesiąca dochody były przekazywane na rachunek Starostwa Powiatowego w Płońsku. Dla 4 wybranych miesięcy (marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2016 r.), sprawdzono n/w dokumentację dotyczącą zwrotu kosztów: - o marzec 2016 r. – notę księgową nr 3/2016/BU z dn. 29.03.2016 r. – obciążenie Funduszu Pracy kwotą 9.810,00 zł tytułem dodatków dla doradców zawodowych i pośredników pracy za marzec 2017 r. (17 osób), WB nr 28 z dn. 29.03.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – wpływ środków za notę nr 3/2016/BU oraz WB nr 29 z dn. 31.03.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – przekazanie dochodu w kwocie 9.810,00 zł na rachunek Starostwa Powiatowego w Płońsku; - o czerwiec 2016 r. – notę księgową nr 6/2016/BU z dn. 27.06.2016 r. – obciążenie Funduszu Pracy kwotą 9.580,00 zł tytułem dodatków dla doradców zawodowych i pośredników pracy za czerwiec 2017 r. (17 osób), WB nr 56 z dn. 28.06.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – wpływ środków za notę nr 6/2016/BU oraz WB nr 57 z dn. 29.06.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – przekazanie dochodu w kwocie 9.580,00 zł na rachunek Starostwa Powiatowego w Płońsku; - o wrzesień 2016 r. – notę księgową nr 9/2016/BU z dn. 27.09.2016 r. – obciążenie Funduszu Pracy kwotą 9.830,00 zł tytułem dodatków dla doradców zawodowych i pośredników pracy za wrzesień 2017 r. (17 osób), WB nr 90 z dn. 28.09.2016 r. z	
--	--	--	---------------------------------------	--	--

				rachunku bieżącego jednostki – wpływ środków za notę nr 9/2016/BU oraz WB nr 91 z dn. 29.09.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – przekazanie dochodu w kwocie 9.830,00 zł na rachunek Starostwa Powiatowego w Płońsku. o grudzień 2016 r. – notę księgową nr 12/2016/BU z dn. 27.12.2016 r. – obciążenie Funduszu Pracy kwotą 9.520,00 zł tytułem dodatków dla doradców zawodowych i pośredników pracy za grudzień 2017 r. (17 osób), WB nr 23 z dn. 27.12.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – wpływ środków za notę nr 12/2016/BU oraz WB nr 25 z dn. 29.12.2016 r. z rachunku bieżącego jednostki – przekazanie dochodu w kwocie 9.520,00 zł na rachunek Starostwa Powiatowego w Płońsku.	
3.	Księgowe ujmowanie zaangażowania i zmian w zaangażowaniu zgodnie zasadami wskazanymi w załączniku nr 3, pkt II, podpunkt 10) do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości stanowiącymi w szczególności, iż na stronie Ma konta 998 należy ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.	Dyrektor PUP w Płońsku od dnia 14.08.2015 r.	W oparciu o wybrane wydruki z ksiąg rachunkowych jednostki - analityka do konta 998 dla 10 wybranych §§ planu finansowego jednostki za okres od stycznia do marca 2017 r. i dane dotyczące umownych zobowiązań jednostki dla tych §§ (wg stanu na dzień 31.03.2017 r. w oparciu o informacje na temat zawartych umów przekazane jednostkę, dokonano przeglądu księgowego ujmowania zaangażowania w dziale 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej) rozdziale 85333 (Powiatowe urzędy pracy).	W oparciu o wybrane wydruki z ksiąg rachunkowych jednostki (analityka do konta 998 dla 10 wybranych §§ planu finansowego jednostki za okres od stycznia do marca 2017 r.) i dane dotyczące umownych zobowiązań jednostki dla tych §§ (wg stanu na dzień 31.03.2017 r. w oparciu o informacje na temat zawartych umów przekazane przez PUP w Płońsku) dokonano przeglądu sposobu księgowego ujmowania zaangażowania w dziale 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej) rozdziale 85333 (Powiatowe urzędy pracy). Szczegółowe Wyniki badania zawarto pod tabelą. Podczas badania stwierdzono, że w niektórych przypadkach zaangażowanie nie zostało ujęte w pełnej kwocie wynikającej z umowy, bezpośrednio po podpisaniu umowy. Jednostka dokonała księgowania części zaangażowania w późniejszym terminie. Potwierdzono natomiast, iż na dzień przeprowadzenia czynności sprawdzających, dla badanych §§, zaangażowanie było ujęte w kwotach wynikających z zawartych umów / innych dokumentów potwierdzających istnienie zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, aby zaangażowanie było ujmowane w pełnych kwotach i na bieżąco, bez zbędnej zwłoki.	WDROŻONO ZALECENIE

„PUP w Płońsku” – Powiatowy Urząd Pracy w Płońsku.

Ad. 3. Informacje szczegółowe dotyczące księgowania zaangażowania w paragrafach wybranych do badania

§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe

Na początku roku plan finansowy tym § wynosił 30.000,00 zł, do końca I kwartału nie uległ on zmianie. W dniu 04.01.2017 r. jednostka dokonała księgowania zaangażowania w tym § do wysokości planu finansowego. Ustalono, iż jednostka ujęła w tym paragrafie zobowiązania wynikające z n/w umów na usługi prawnicze na kwotę łączną 30.000,00 zł:

- umowy zlecenia z dn. 02.01.2017 r. (obowiązujące do 31.12.2017 r.) na obsługę prawną świadczoną przez Radcę Prawnego (rachunki raz na kwartał, wynagrodzenie miesięczne 1.250,00 zł brutto. Roczne zobowiązanie jednostki z tytułu zawartej umowy wynosiło 15.000,00 zł brutto,
- umowy zlecenia z dn. 02.01.2017 r. (obowiązujące do 31.12.2017 r.) na obsługę prawną świadczoną przez Kancelarię prawniczą (faktury raz na kwartał, wynagrodzenie miesięczne 1.250,00 zł brutto. Roczne zobowiązanie jednostki z tytułu zawartej umowy wynosiło 15.000,00 zł brutto.

Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 30.000,00 zł, faktycznie wykonane wydatki 0,00 zł.

Należy nadmienić, iż umowa zlecenia zawarta z kancelarią prawniczą została błędnie sklasyfikowana w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe”. Zleceniobiorcą nie była osoba fizyczna, a był nim podmiot gospodarczy – kancelaria prawnicza, w związku z czym umowę należało ująć w § 4300 „zakup usług pozostałych”.

§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia

Na początku roku plan finansowy tym § wynosił 34.450,00 zł. W dn. 31.01.2017 r. uchwałą Zarządu Powiatu Płońskiego nr 530/2017 dokonano jego zmniejszenia do kwoty 31.647,00 zł. W okresie styczeń – marzec 2017 r. wysokość zaangażowania była ujmowana w oparciu o faktyczne wykonanie, w momencie księgowania faktur będących podstawą do zaksięgowania kosztów. W opisany sposób księgowano zaangażowanie dotyczące zakupu prenumerat, artykułów biurowych, drobnych artykułów do napraw, artykułów spożywczych, paliwa oraz oleju opałowego.

Ustalono, iż na początku roku roczne zobowiązania jednostki w tym paragrafie wynikały z n/w umów:

- umowy nr 8/2017 z dn. 04.01.2017 r. (obowiązujące od 04.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) na zakup paliwa, w umowie wskazano szacunkową wartość umowy w kwocie 3.397,20 zł – w I kwartale jednostka angażowała wydatki w oparciu o faktyczne wykonanie,
- umowy najmu z dn. 02.01.2017 r. (obowiązujące od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) zawartej z gminą Raciąż – najemca zobowiązany jest proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni budynku pokrywać koszty prądu, wody, nieczystości oraz koszty **zakup oleju opałowego** – obciążenia PUP tymi kosztami następowały w oparciu po wystawieniu faktury przez wynajmującego (gmina Raciąż) w terminie 14 dni od dnia poniesienia wydatków – z uwagi na zależność opłat od zużycia jednostka angażowała koszty zakupu oleju opałowego w oparciu o faktyczne wykonanie.

Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 4.796,64 zł, faktycznie wykonane wydatki były tożsame.

Potwierdzono, iż w dn. 31.05.2017 r. jednostka zaksięgowała nieujęte wcześniej zaangażowanie wynikające z zawartej na początku roku umowy na zakup paliwa w kwocie 2.101,25 zł, tj. w kwocie stanowiącej roczne zobowiązanie wynikające z umowy, pomniejszone o wartość zaksięgowanych do tego dnia faktur.

Na dzień 31.05.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 10.959,90 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 8.858,35 zł.

§ 4260 zakup energii

Na początku roku plan finansowy tym § wynosił 42.250,00 zł. W dn. 31.01.2017 r. uchwałą Zarządu Powiatu Płońskiego nr 530/2017 dokonano jego zmniejszenia do kwoty 40.000,00 zł. W okresie objętym kontrolą jednostka dokonywała księgowania zaangażowania w tym § oparciu o wykonanie.

Ustalono, iż na początku roku roczne zobowiązania jednostki w tym paragrafie wynikały z n/w umów (w związku ze zmiennymi kosztami miesięcznymi, uzależnionymi od zużycia, jednostka księgowała zaangażowanie na podstawie faktur):

- **gaz** - umowy nr 7/2016 r. (obowiązujące od 26.07.2016 r. do 31.12.2017 r.) na dostawy gazu. Roczne zobowiązanie jednostki z tytułu zawartej umowy przypadające na 2017 r., przy założeniu proporcjonalnego rozkładu kosztów, wynosiło 14.142,83 zł (w umowie wskazano szacunkową wartość umowy w kwocie 20.035,68 zł); - w I kwartale jednostka dokonywała księgowania w oparciu o faktyczne wykonanie, a nie od razu całą kwotę z umowy;

- **energia** - umowy nr 15/2016 z dn. 16.12.2016 r. (obowiązującej od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.) na zakup energii elektrycznej na potrzeby PUP w Płońsku. Roczne zobowiązanie jednostki z tytułu zawartej umowy przypadające na 2017 rok, przy założeniu proporcjonalnego rozkładu kosztów, wynosiło 10.463,70 zł – w I kwartale jednostka dokonywała księgowania w oparciu o faktyczne wykonanie, a nie od razu cała kwota z umowy;
- **energia** - umowy nr 01/2017 z dn. 10.12.2016 r. o świadczenie usług dystrybucji z odbiorcą energii elektrycznej (zawartej na czas nieokreślony); w umowie nie określono wysokości zobowiązania, w związku z czym istniała możliwość ujmowania zaangażowania w oparciu o faktyczne zużycie lub w wartościach szacowanych przez jednostkę – jednostka dokonywała ewidencji zaangażowania w oparciu o faktyczne zużycie,
- **woda** - umowy nr 13/2017 (obowiązującej od 23.02.2017 na czas nieokreślony) na zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków przemysłowych – w części dotyczącej dostarczania wody; z uwagi na brak szacunkowej łącznej wartości umowy istniała możliwość ujmowania zaangażowania w oparciu o faktyczne zużycie lub w wartościach szacowanych przez jednostkę – jednostka dokonywała ewidencji zaangażowania w oparciu o faktyczne zużycie,
- umowy najmu z dn. 02.01.2017 r. (obowiązującej od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) zawartej z gminą Raciąż – najemca zobowiązany jest proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni budynku pokrywać koszty **prądu, wody**, nieczystości oraz koszty zakupu oleju opałowego – obciążenia PUP tymi kosztami następowały w oparciu po wystawieniu faktury przez wynajmującego (gmina Raciąż) w terminie 14 dni od dnia poniesienia wydatków – z uwagi na zależność opłat od zużycia jednostka angażowała w oparciu o faktyczne wykonanie.

Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 11.329,90 zł, faktycznie wykonane wydatki były tożsame.

Potwierdzono, iż w dn. 31.05.2017 r. jednostka zaksięgowwała nieujęte wcześniej zaangażowanie w kwotach zobowiązań wynikających z umów na zakup gazu i energii elektrycznej pomniejszonych o wydatki zrealizowane do dn. 31.12.2016 r. oraz pomniejszonych o wartość zaksięgowanych do tego dnia faktur z 2017 roku – zaksięgowano zaangażowanie gazu w kwocie 7.478,47 zł i energii w kwocie 7.723,03 zł. Na dzień 31.05.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 33.830,39 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 18.696,55 zł.

§ 4270 zakup usług remontowych

Na początku roku plan finansowy tym § wynosił 10.300,00 zł. W dn. 31.01.2017 r. uchwałą Zarządu Powiatu Płońskiego nr 530/2017 dokonano jego zmniejszenia do kwoty 9.000,00 zł, a następnie w dn. 14.02.2017 r. uchwałą Zarządu Powiatu Płońskiego nr 537/2017 dokonano kolejnego zmniejszenia do kwoty 7.500,00 zł. W dn. 04.01.2017 r. jednostka dokonała księgowania zaangażowania w kwocie 6.000,00 zł.

Ustalono, iż na początku roku roczne zobowiązania jednostki w tym paragrafie wynosiły 6.000,00 zł, a więc dokładnie tyle, ile zaangażowała jednostka i wynikały z n/w umowy:

- umowy o pełnienie bieżącego nadzoru nad instalacjami sanitarnymi i elektrycznymi z dn. 02.01.2017 r. (obowiązującej od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.). Roczne zobowiązanie jednostki z tytułu zawartej umowy wynosiło 6.000,00 zł brutto (500,00 zł brutto/m-c).

Ponadto w okresie objętym kontrolą jednostka dokonywała księgowania zaangażowania w tym § oparciu o wykonanie (na podstawie faktur), dotyczy kosztów wymiany elementów pieca gazowego. Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 6.184,50 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 1.184,50 zł.

§ 4300 zakup usług pozostałych

Ustalono, że na początku roku plan finansowy wynosił 20.100,00 zł, do końca I kwartału nie uległ on zmianie. Ustalono, iż zaangażowanie, jakie należało ująć na początku roku wynosiło łącznie 6.175,60 zł (kwota jednoznacznie wynikająca z zawartych umów) wynikało z następujących umów:

- umowy z dn. 02.01.2017 r. o usługę konserwacji lokalnego systemu alarmowania (obowiązującej w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) – roczne zobowiązanie wynikające z umowy wynosiło 1.600,00 zł brutto (4 kwartały x 400,00 zł);
- umowy z dn. 02.01.2017 r. na wykonywanie kompleksowej obsługi w zakresie bhp i p. poż. (obowiązującej w okresie od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.) – roczne zobowiązanie wynikające z umowy wynosiło 3.690,00 zł brutto (6 m-cy x 615,00 zł);
- umowy z dn. 15.12.2016 r. o usługę ochronną w formie fizycznego doraźnego dozoru obiektu (obowiązującej w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) – roczne zobowiązanie wynikające z umowy wynosiło 885,60 zł (abonament: 12 m-cy x 73,80 zł brutto).

Ustalono, iż w dn. 04.01.2017 r. jednostka dokonała księgowania zaangażowania w kwocie odpowiadającej zobowiązaniom wynikającym z w/w umów (tj. w kwocie 6.175,60 zł). Na początku roku (w dn. 12.01.2017 r.) jednostka zaangażowała również zobowiązanie z tytułu abonamentu radiowo-telewizyjnego w kwocie 604,80 zł.

Ponadto w okresie objętym kontrolą jednostka dokonywała księgowania zaangażowania w tym § oparciu o wykonanie (na podstawie faktur), dla zakupów realizowanych bez umów np. usługi pakowania i wysyłki, wykonania tablicy informacyjnej, wyrobienia pieczętki, założenia książki kontroli obiektu budowlanego i przeprowadzenia kontroli, a także zakupów realizowanych w ramach n/w umów:

- umowy nr 13/2017 na zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków przemysłowych – w części dotyczącej odprowadzania ścieków; z uwagi na brak szacunkowej łącznej wartości umowy istniała możliwość ujmowania zaangażowania w oparciu o faktyczne zużycie lub w wartościach szacowanych przez jednostkę – jednostka dokonywała ewidencji zaangażowania w oparciu o faktyczne wykonanie,
- umowy najmu z dn. 02.01.2017 r. (obowiązującej od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) zawartej z gminą Raciąż – wskazującej, iż najemca zobowiązany jest proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni budynku pokrywać koszty prądu, wody, nieczystości oraz koszty zakupu oleju opałowego – obciążenia PUP tymi kosztami następowały po wystawieniu faktury przez wynajmującego (gmina Raciąż) w terminie 14 dni od dnia poniesienia wydatków – z uwagi na zależność opłat od zużycia jednostka księgowała zaangażowanie w oparciu o faktyczne wykonanie.

Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 11.378,23 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 7.269,03 zł.

§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Na początku roku plan finansowy w tym § wynosił 6.600,00 zł i do końca I kwartału 2017 r. nie uległ on zmianie. Podczas badania stwierdzono, iż roczne zobowiązania dla tego §, jakie należało ująć w księgach rachunkowych wynikały z n/w umów:

- umowy nr 1/2016 z dn. 20.05.2016 r. (obowiązującej od 01.06.2016 r. do 31.12.2017 r.) na świadczenie usług telekomunikacyjnych (telefony stacjonarne), wartość umowy przypadająca na 2017 r. wynikająca z umowy (tj. planowana maksymalna wartość, przy założeniu proporcjonalnego rozkładu kosztów) wynosiła 6.717,08 zł – w I kwartale 2017 r. jednostka dokonywała zaangażowania w oparciu o faktyczne wykonanie, na podstawie faktur.

Księgowanie zaangażowania dotyczącego kosztów rozmów telefonicznych przez telefony komórkowe następowało w oparciu o faktyczne wykonanie – na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez Fundusz Pracy (umowa dotycząca telefonów komórkowych finansowana ze środków Funduszu Pracy).

Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 1.046,69 zł, faktycznie wykonane wydatki były tożsame.

Potwierdzono, iż w dn. 31.05.2017 r. jednostka zaksięgowała zaangażowanie w kwocie zobowiązania wynikającego z w/w umowy dotyczącej telefonów stacjonarnych pomniejszonego o wydatki zrealizowane do dn. 31.12.2016 r. oraz pomniejszonego o wartość zaksięgowanych do tego dnia faktur z 2017 roku – zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 3.542,51. Na dzień 31.05.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 5.297,75 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 1.755,24 zł.

§ 4400 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Na początku roku plan finansowy w tym § wynosił 3.500,00 zł i do końca I kwartału 2017 r. nie uległ on zmianie. Podczas badania ustalono, iż na początku roku zobowiązania jednostki w tym § wynikały z n/w umowy:

- umowy najmu z dn. 02.01.2017 r. (obowiązującej od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) – wartość umowy wynosiła 2.546,16 zł brutto – (12 m-cy x 212,18 zł brutto czynsz), jednostka dokonywała księgowania zaangażowania na początku roku (opłaty za prąd, wodę, nieczystości oraz olej opałowy były angażowane w odpowiednich paragrafach w oparciu o wykonanie).

Podczas kontroli stwierdzono, iż w dn. 04.01.2017 r. jednostka dokonała ewidencji zaangażowania w tym paragrafie w kwocie 2.546,16 zł brutto, a więc w wysokości rocznego zobowiązania wynikającego z w/w umowy. Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 2.546,16 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 636,54 zł.

§ 4430 różne opłaty i składki

Na początku roku plan finansowy w tym § wynosił 4.000,00 zł. W dn. 14.02.2017 r. uchwałą Zarządu Powiatu Płońskiego nr 537/2017 dokonano jego zwiększenia do kwoty 5.500,00 zł. Podczas badania stwierdzono, iż roczne zobowiązania dla tego §, jakie należało ująć w księgach rachunkowych wynikało z n/w dokumentów (polis ubezpieczeniowych):

- polisy ubezpieczenia mienia nr OG 7344585 za okres 01.01.2017 r. – 28.02.2017 r. (kwota 315,00 zł),
- polisy ubezpieczenia OC, NNW, mienia od kradzieży nr GB0365527 za okres 01.01.2017 r. – 28.02.2017 r. (kwota 98,70 zł),
- polisy komunikacyjnej DU 22154585 z dn. 30.12.2016 r. za okres 21.12.2017 r. – 31.12.2017 r. (koszt polisy 48,00 zł, samochód osobowy), ubezpieczenie od 01.01 do 20.12 zostało uregulowane w poprzednim roku.

W odniesieniu do powyższych polis ustalono, iż w dn. 04.01.2017 r. jednostka dokonała księgowania zaangażowania w kwocie odpowiadającej zobowiązaniom wynikającym w w/w polis (tj. w kwocie łącznej 461,70 zł).

- aneksu do polisy ubezpieczenia mienia nr OG 7344585 – ubezpieczenie elektroniki stacjonarnej za okres 13.01.2017 r. – 28.02.2017 r. (kwota 6,00 zł) – ustalono, iż w dn. 30.01.2017 r. jednostka dokonała księgowania zaangażowania w kwocie odpowiadającej w/w polisie (6,00 zł),
 - polisy ubezpieczenia sprzętu elektronicznego nr 1017676396/05 z dn. 28.02.2017 r. okres ubezpieczenia 01.03.2017 r. – 31.12.2017 r. (koszt polisy 1.446,13 zł),
 - polisy ubezpieczenia mienia od wszystkich ryzyk nr 1017676388/05 z dn. 28.02.2017 r. okres ubezpieczenia 01.03.2017 r. – 31.12.2017 r. (koszt polisy 1.258,68 zł),
 - polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej nr 1017676971/2 05 z dn. 28.02.2017 r. okres ubezpieczenia 01.03.2017 r. – 31.12.2017 r. (koszt polisy 1.022,25 zł),
- Ustalono, iż w dn. 21.03.2017 r. jednostka dokonała księgowania zaangażowania w kwocie odpowiadającej zobowiązaniom wynikającym w w/w polis (tj. w kwocie łącznej 3.727,06 zł).

§ 4480 podatek od nieruchomości

Na początku roku plan finansowy w tym § wynosił 5.000,00 zł i do końca I kwartału 2017 r. nie uległ on zmianie. Podczas badania ustalono, iż na początku roku zobowiązania jednostki w tym § wynikały z deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. w której wskazano kwotę podatku 4.916,00 zł.

Podczas kontroli stwierdzono, iż w dn. 04.01.2017 r. jednostka dokonała ewidencji zaangażowania w tym paragrafie w w/w kwocie. Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 4.916,00 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 1.230,00 zł.

§ 4520 opłaty na rzecz budżetów j.s.t.

Na początku roku plan finansowy w tym § wynosił 8.050,00 zł, do końca I kwartału 2017 r. nie uległ on zmianie. Podczas badania ustalono, iż na początku roku zobowiązania jednostki w tym § wynikały z:

- decyzji nr 9/2015 Zarządu Powiatu Płońskiego z dn. 17.11.2015 r. w sprawie ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością położoną w Płońsku, przy ul. Wolności 12 w kwocie 4.855,68 zł – w dn. 04.01.2017 r. jednostka dokonywała ewidencji zaangażowania w tym paragrafie w w/w kwocie,
- deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dotyczącej siedziby PUP w Płońsku. Zgodnie z przedmiotową deklaracją kwota zobowiązania przypadająca na 2017 r. wynosiła 2.361,60 zł – w I kwartale 2017 r. jednostka dokonywała ujęcia zaangażowania na w oparciu o faktyczne wykonanie,
- umowy najmu z dn. 02.01.2017 r. (obowiązującej od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.) zawartej z gminą Raciąż – wskazującej, iż najemca zobowiązany jest proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni budynku pokrywać koszty prądu, wody, nieczystości oraz koszty zakupu oleju opałowego – obciążenia PUP tymi kosztami następowały na podstawie faktury wystawiane przez wynajmującego (gmina Raciąż) w terminie 14 dni od dnia poniesienia wydatków – jednostka angażowała środki dotyczące opłat za nieczystości stałe w oparciu o faktyczne wykonanie.

Na dzień 31.03.2017 r. zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 5.533,47 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 5.533,47 zł.

Potwierdzono, iż w dn. 31.05.2017 r. jednostka zaksięgowała zaangażowanie w kwocie zobowiązania wynikającego z deklaracji w sprawie gospodarowania odpadami za 2017 r. pomniejszonej o wartość zaksięgowanych do tego dnia PK – zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 1.377,60 zł. Na dzień 31.05.2017 roku zaksięgowane zaangażowanie wynosiło 7.362,93 zł, faktycznie wykonane wydatki wynosiły 5.985,33 zł.

Czynności sprawdzające przeprowadzono w dniach: 12.06.2017 r. – 29.06.2017 r.

Do wiadomości:

1. Dyrektor PUP w Płońsku.

NACZELNIK
Wydziału Audytu i Kontroli
Aneta Krawczyk
Aneta Krawczyk