

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie w dniach 24-28 lutego 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 3/2025 i 4/2025 z dnia 20.02.2025 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Monika Rodykow – dyrektor;

Katarzyna Sobczyk – główny księgowy.

Zakres kontroli: Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Kontrola w siedzibie jednostki odbyła się w dniach 24-28 lutego 2025 r.

Zakres bieżącej kontroli podzielono na dwie części:

1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
2. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Ad 1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwanej dalej Kodeksem Pracy lub KP;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. 2024.1638 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz.1632 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie usprawiedliwiania nieobecności;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania

i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu.

Zgodnie z art. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jeśli nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Wymagany okres przepracowania co najmniej 6 miesięcy warunkujący nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagany w przypadkach:

- nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);
- zatrudnienia pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- powołania pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowania do odbycia służby zastępczej;
- rozwiązania stosunku pracy w związku z:
 - a) przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,
 - b) przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
 - c) likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
 - d) likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- podjęcia zatrudnienia:
 - a) w wyniku przeniesienia służbowego,
 - b) na podstawie powołania lub wyboru,
 - c) w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - d) w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,
 - e) po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- korzystania:
 - a) z urlopu wychowawczego,
 - b) z urlopu macierzyńskiego,
 - c) z urlopu ojcowskiego,
 - d) z urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - e) z urlopu opiekuńczego,
 - f) z urlopu dla poratowania zdrowia,
 - g) przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego z urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego;
 - h) korzystania z urlopu rodzicielskiego;
- wygaśnięcia stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika.

Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z art. 5 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na wynagrodzenia. Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Obliczając dodatkowe wynagrodzenie roczne do sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego nie uwzględnia się:

- 1) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- 4) wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 5) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- 6) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- 7) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 8) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 9) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- 10) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- 11) wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy

Dla celów kontroli dodatkowe wynagrodzenie roczne będzie nazywane zamiennie wynagrodzeniem rocznym, bądź "trzynastką".

Kontrolowana jednostka miała zaplanowane wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne:

a) w dziale 852 Pomoc społeczna:

- rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie w wysokości 79 549,00 zł,
- rozdział 85295 Pozostała działalność w wysokości 6 934,00 zł;

b) w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej w rozdziale 85395 Pozostała działalność w wysokości 10 323,15 zł,

c) w dziale 855 Rodzina rozdział 85508 Rodziny zastępcze w wysokości 18 045,00 zł.

Plan wydatków został przyjęty Uchwałą nr 98/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2025 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. zostało sporządzone na 4 listach płac:

- lista nr: 1 za 01.2025 r. Dodatkowe Roczne – KOORDYNATOR na kwotę 15 478,80 zł brutto;
- lista nr: 2 za 01.2025 r. Dodatkowe Roczne – PCPR na kwotę 78 156,23 zł brutto;
- lista nr: 3 za 01.2025 r. DOM RODZINA na kwotę 2 865,86 zł brutto;
- lista nr 4 za 01.2025 r. Dodatkowe roczne RCK na kwotę 2189,60 zł.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego miała miejsce w dniu 07.01.2025 r. (listy płac: 1, 2 i 3) oraz w dniu 10.01.2025 r. (lista nr 4). Termin wypłaty był zgodny z przepisami rozporządzenia o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok koszt wynagrodzenia rocznego został zaksięgowany na koncie 404 w ramach:

a) działu 852 Pomoc społeczna:

- rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie w § 4040 w wysokości 78 156,23 zł,

b) działu 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej w rozdziale 85395 Pozostała działalność w § 4047 w wysokości 4 523,12 zł oraz w § 4049 w wysokości 532,34 zł;

c) działu 855 Rodzina rozdział 85508 Rodziny zastępcze w § 4040 w wysokości 15 478,80 zł.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego została zaksięgowana na koncie 130 w 2025 r. w ramach:

d) działu 852 Pomoc społeczna:

- rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie w § 4040 w łącznej wysokości 78 156,23 zł,

e) działu 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej w rozdziale 85395 Pozostała działalność w § 4047 w łącznej wysokości 4 523,12 zł oraz w § 4049 w łącznej wysokości 532,34 zł;

f) działu 855 Rodzina rozdział 85508 Rodziny zastępcze w § 4040 w łącznej wysokości 15 478,80 zł.

Nie odnotowano wypłaty "trzynastki" w dziale 852 Pomoc społeczna rozdział 85295 Pozostała działalność. W ramach tego rozdziału jednostka zaplanowała w § 4040 wydatek w kwocie 6 934,00 zł. Zgodnie z ustną informacją Głównego księgowego utworzenie planu na dodatkowe wynagrodzenie roczne w tym rozdziale było wynikiem błędu dlatego z planu finansowego usunięto ten wydatek Uchwałą Nr 146/2025 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 4 kwietnia 2025 r.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wybranym 9 pracownikom. Na potrzeby kontroli nazwiska pracowników zastąpiono numerami na liście płac z wykazu pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie w 2024 roku, który stanowi załącznik nr 1. Do kontroli wybrano pracownika o numerze 4, 11, 31, 41, 43, 46, 47, 48, 50.

Ustalono, że lista płac nr 1 obejmowała dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika nr 31 oraz nr 47. Lista nr 2 obejmowała dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika nr 4, nr 11, nr 41, nr 43, nr 46, nr 48 oraz nr 50. Lista nr 3 obejmowała dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone od dodatku specjalnego pracownikowi nr 11, nr 50 oraz nr 47.

W pierwszej kolejności sprawdzono czy kontrolowani pracownicy posiadają wymagany okres pracy w 2024 r., który uprawnia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wśród skontrolowanych pracownik nr 4 przepracował w PCPR 12 miesięcy i nabył prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości. Pozostali pracownicy przepracowali co najmniej 6 miesięcy w związku z czym nabyli prawo do "trzynastki" w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowania.

W oparciu o przedstawione do kontroli karty wynagrodzeń kontrolowanych pracowników ustalono, że do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami, nie wliczano: wynagrodzenia chorobowego, dodatku stażowego za czas choroby, dodatku motywacyjnego, nagród, wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz świadczeń z zakładowego funduszu socjalnego. Dodatek motywacyjny, wypłacany w związku z realizacją rządowego Programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacji pomocy społecznej na lata 2024-2027”, nie został uwzględniony w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z wytycznymi dotyczącymi realizacji programu przesłanymi pismem WZPS-4.9421.1.65.2024.EM z dnia 26.06.2024 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

W podstawie wynagrodzenia rocznego kontrolowanych pracowników uwzględniano: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy za czas przepracowany, dodatek specjalny. Odrębnie naliczono "trzynastkę" od dodatku specjalnego przyznanego pracownikom w związku z nałożeniem na nich dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej „DOM-RODZINA”.

Zgodnie z przepisami w podstawie dodatkowego wynagrodzenia może być uwzględnione tylko wynagrodzenie za czas efektywnie przepracowany dlatego wynagrodzenie wykazane na kartach wynagrodzeń należało pomniejszyć o wynagrodzenie wypłacone za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. W jednostce skontrolowani pracownicy w 2024 r. korzystali z: urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, urlopu okolicznościowego oraz oddawali krew. W oparciu o roczne ewidencje czasu pracy oraz karty wynagrodzeń

za 2024 r. dokonano pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

1. Pracownik nr 41 korzystał:

- z 2 dni urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, który był udzielony w październiku w wymiarze 1 dnia oraz w listopadzie w wymiarze 1 dnia.

Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o kwotę 216,42 zł za urlop w październiku oraz o 248,89 zł za urlop w listopadzie.

2. Pracownik nr 46 korzystał:

- z 3 dni urlopu okolicznościowego, który był udzielony w marcu w wymiarze 2 dni oraz w maju w wymiarze 1 dnia;
- z 2 dni urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, który był udzielony w sierpniu w wymiarze 1 dnia oraz w październiku w wymiarze 1 dnia.
- z 4 dni z tytułu krwiodawstwa, który był udzielony w sierpniu w wymiarze 2 dni oraz w grudniu w wymiarze 2 dni.

Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o kwotę 476,72 zł za urlop w marcu, 271,93 zł za urlop w maju, 783,53 zł za urlop w sierpniu, 238,47 zł za urlop w październiku oraz o 577,34 zł za urlop w grudniu.

3. Pracownik nr 47 korzystał:

- z 3 dni urlopu okolicznościowego, który był udzielony w kwietniu;
- z 2 dni urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, który był udzielony w grudniu.

Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o kwotę 762,57 zł za urlop w kwietniu oraz o kwotę 577,68 zł za urlop w grudniu. W związku z tym, że pracownik otrzymywał dodatek specjalny pomniejszono również podstawę rocznego dodatku specjalnego o kwotę 206,24 zł za urlop w grudniu.

4. Pracownik nr 50 korzystał:

- z 2 dni urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, który był udzielony w maju w wymiarze 1 dnia oraz we wrześniu w wymiarze 1 dnia.

Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o kwotę 262,09 zł za urlop w maju oraz o kwotę 249,61 zł za urlop we wrześniu. W związku z tym, że pracownik otrzymywał dodatek specjalny pomniejszono podstawę rocznego dodatku specjalnego o kwotę 91,60 zł za urlop we wrześniu.

W oparciu o roczne karty wynagrodzeń pracowników w tabeli nr 1 pokazano składniki wynagrodzenia przyjęte przez jednostkę do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz naliczoną kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W tabeli przedstawiono również kwoty wynagrodzenia potrącone z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego ponieważ stanowiły wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Tabela nr 1

Nr pracownika	Roczne wynagrodzenie zasadnicze w zł	Roczny dodatek stażowy w zł	Dodatek specjalny	Potrącenia za nieobecności w zł	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zł	Dodatkowe wynagrodzenie roczne w zł
4	57 178,60	11 435,76			68 614,36	5 832,22
11	61 203,00	11 944,59			73 147,59	6 217,55
31	55 563,20	5 801,32			61 364,52	5 215,98
41	45 252,73	3 361,38		465,31	48 148,80	4 092,65
43	45 135,80	921,80	1 136,37		47 193,97	4 011,49
46	51 731,66	9 528,34		2 347,99	58 912,01	5 007,52
47	55 616,87	6 501,51		1 340,25	60 778,13	5 166,14
48	52 449,03	10 489,80			62 938,83	5 349,80
50	49 591,93	4 566,02		511,70	53 646,25	4 559,93
RAZEM	470 279,50	63 347,39	1 111,92		534 738,81	45 452,80

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli.

Analizując pozycje przyjęte do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego stwierdzono:

- a) zaniżenie wynagrodzenia zasadniczego u pracownika nr 43 o 12,24 zł. W kwietniu 2024 r. jednostka dokonała korekty wynagrodzenia za czas przepracowany w marcu, która została wykazana w karcie wynagrodzeń jako korekta w chorobowym (załącznik nr 2 do protokołu) i została pominięta przy ustalaniu składników podstawy "trzynastki";
- b) zaniżeniu wynagrodzenia zasadniczego u pracownika nr 50 o 37,80 zł. W kwietniu 2024 r. jednostka dokonała korekty wynagrodzenia za czas przepracowany w marcu, która została wykazana w karcie wynagrodzeń jako korekta w opiekuńczym (załącznik nr 3 do protokołu) i jak powyższa została pominięta przy ustalaniu składników podstawy "trzynastki".

Zaniżenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego spowodowało zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikowi nr 43 o 1,04 zł i pracownikowi nr 50 o 3,21 zł. Zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego narusza art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, w związku z § 6 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu.

Osobnej analizie poddano naliczenie "trzynastki" dla 3 pracowników którym przyznano dodatek specjalny w związku z nałożeniem na nich dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej „DOM-RODZINA”. Sprawdzono roczne karty wynagrodzeń pracowników: nr 11, nr 47 oraz nr 50.

W tabeli nr 2 przedstawiono składniki wynagrodzenia przyjęte przez jednostkę do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz naliczoną kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W tabeli przedstawiono również kwoty wynagrodzenia potrącone z podstawy wynagrodzenia rocznego ponieważ stanowiły wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Tabela nr 2

Nr pracownika	Roczny dodatek specjalny w zł	Potrącenia za nieobecności w zł	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zł	Dodatkowe wynagrodzenie roczne od dodatku specjalnego w zł
11	12 640,80	-	12 640,80	1 074,47
47	11 498,67	206,32	11 292,35	959,85
50	9 874,48	91,60	9 782,88	831,54
RAZEM	34 013,95	297,92	33 716,03	2 865,86

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego od dodatku specjalnego w ramach projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej „DOM-RODZINA”.

Ad. 2 Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Kontrolę prawidłowości realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
2. Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
3. Rozporządzenie Ministra 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 (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
5. Uchwałę Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2024 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zwaną dalej Uchwałą Nr 879/2023;

6. Uchwałą Nr 693/2018 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018.

W roku 2024 jednostka posiadała 2 numery telefonów komórkowych oraz 1 numer telefonu stacjonarnego, na które miała zawarte umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych:

- na numer telefonu komórkowego 601 742 578 zawarto aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych w Promocji PWA dla przedsiębiorców – „JA+DwuSIM dla Firm II – raty- dla stałych klientów” nr BR-/00031793253 z dnia 31.10.2017 r. W ramach aneksu dokonano zakupu aparatu telefonicznego Sony Xperia XZ1 Compact + piłka za cenę 2 499 zł oraz zmieniono posiadaną taryfę na "DwuSIM um. główna 58 zł" z abonamentem 58 zł netto. W związku z naliczonym upustem za e-Fakturę opłata abonamentowa wynosiła 48 zł netto. Umowa została przekształcona na czas oznaczony 26 miesięcy po upływie którego uległa przedłużeniu na czas nieoznaczony.
- na numer telefonu komórkowego 609 742 578 zawarto aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych w promocji PWA dla przedsiębiorców – „JA+DwuSIM dla Firm II(dodatkowa) – raty- dla stałych klientów” nr BR-/00031793296 z dnia 31.10.2017 r. W ramach aneksu dokonano zakupu aparatu telefonicznego Samsung Galaxy J3(2017) za cenę 720,01 zł oraz zmieniono posiadaną taryfę na "DwuSIM um. dodatkowa 29 zł" z abonamentem 29 zł netto. W związku z naliczonym upustem za e-Fakturę opłata abonamentowa wynosiła 19 zł netto. Umowa została przekształcona na czas oznaczony na 26 miesięcy, po upływie którego uległa przedłużeniu na czas nieoznaczony;

Do powyższych numerów komórkowych jednostka ma aktywną usługę Czasoumilacz Try and Buy, za którą zgodnie z regulaminem dołączonym do umowy jest pobierana opłata w kwocie 1,64 zł/msc netto za każdy numer.

- na numer telefonu stacjonarnego 957652578 zawarto umowę nr 802/3/2017 z dnia 14.03.2017 r. zawartą pomiędzy E-CHO SP. Z O. O. z siedzibą w Choszczynie przy ul. Wolności 4. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy na dostarczenie usługi Tani Telefon Biznes – TELE-CHO BIZNES 0. Opłata abonamentowa za usługi wynosiła 20 zł netto miesięcznie oraz dodatkowo opłata za wykonane połączenia telefoniczne. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 15.05.2020 r., którym zmieniono usługę na Tani Telefon – TELE-CHO Biznes 300 z abonamentem w kwocie 49 zł netto od 01.06.2020 r. na okres 24 miesięcy. Zgodnie z aneksem jednostce przysługiwało 300 min. darmowych w połączeniach krajowych.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1/4 do Uchwały Zarządu Powiatu Choszczeńskiego Nr 879/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. Powiatowe Centrum Rodzinie w dziale 852 Pomoc Społeczna, rozdziale 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych miało zaplanowane wydatki w kwocie 2 280 zł, które zostały:

- Zarządzeniem Nr 02/F/2024 Dyrektora Powiatowego Centrum pomocy Rodzinie w Choszczynie z dnia 09 maja 2024 r. zmniejszone o kwotę 280 zł;
- Zarządzeniem Nr 09/F/2024 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie z dnia 09 grudnia 2024 r. zmniejszone o kwotę 290 zł;
- Zarządzeniem Nr 11/F/2024 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie z dnia 16 grudnia 2024 r. zwiększone o kwotę 63 zł.

Do kontroli przedstawiono dokumenty finansowe w postaci faktur za usługi telekomunikacyjne, których termin zapłaty przypadał w 2024 r. Dane dotyczące faktur wykazano w tabeli nr 3.

Tabela 3

L. p.	Nazwa operatora	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota w zł	Termin płatności	Termin zapłaty
1.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000540/01/24/I	02.01.24	69,74	16.01.24	15.01.24
2.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2401040094787	08.01.24	63,07	22.01.24	19.01.24
3.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000552/02/24/I	01.02.24	100,33	15.02.24	14.02.24
4.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2402040094525	06.02.24	63,07	20.02.24	19.02.24
5.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000545/03/24/I	01.03.24	77,96	15.03.24	14.03.24
6.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2403040093890	06.03.24	63,07	20.03.24	19.03.24
7.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000553/04/24/I	02.04.24	65,45	16.04.24	15.04.24
8.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2404040093626	08.04.24	63,07	22.04.24	19.04.24
9.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000554/05/24/I	01.05.24	81,32	15.05.24	14.05.24
10.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2405040093185	07.05.24	63,07	21.05.24	20.05.24
11.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000558/06/24/I	01.06.24	76,04	15.06.24	14.06.24
12.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2406040092990	06.06.24	63,07	20.06.24	19.06.24
13.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000569/07/24/I	01.07.24	93,23	15.07.24	12.07.24
14.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2407040092696	08.07.24	63,07	22.07.24	19.07.24
15.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000566/08/24/I	01.08.24	82,93	15.08.24	14.08.24

16.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2408040092281	06.08.24	63,07	20.08.24	19.08.24
17.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000565/09/24/I	01.09.24	76,25	15.09.24	13.09.24
18.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2409040092055	06.09.24	63,07	20.09.24	19.09.24
19.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000565/10/24/I	01.10.24	67,92	15.10.24	14.10.24
20.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2410040091719	07.10.24	63,07	21.10.24	18.10.24
21.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000572/11/24/I	01.11.24	99,05	15.11.24	14.11.24
22.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2411040091431	06.11.24	63,07	20.11.24	19.11.24
23.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000596/12/24/I	01.12.24	65,76	15.12.24	09.12.24
24.	E-CHO Sp. z o.o.	FV/000597/12/24/I	01.12.24	60,27	15.12.24	09.12.24
25.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	2412040090972	06.12.24	63,07	20.12.24	11.12.24
	RAZEM			1 773,09		

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji za 2024 r.

Jak wynika z tabeli nr 3 jednostka w roku 2024 na zakup usług telekomunikacyjnych poniosła łączny wydatek w wysokości 1 773,09 zł. Wydatki zostały poniesione we wskazanych terminach i zaewidencjonowane na koncie 130 w § 4360 zakup usług telekomunikacyjnych.

Koszty zostały zaewidencjonowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły, z uwzględnieniem zasad określonych w Uchwale Nr 693/2018. Zobowiązania zaksięgowano na koncie 402.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził nieprawidłowość polegającą na nieuwzględnieniu dwóm pracownikom w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego skorygowanego wynagrodzenia zasadniczego. Wynagrodzenia zostały pominięte w wyniku błędnego wykazania ich w kartach wynagrodzeń jako korekta chorobowego i korekta opiekuńczego, co sugerowało, że nie powinny być przyjęte do wyliczenia "trzynastki". Zaniżenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego spowodowało zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 1,04 zł i o 3,21 zł, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690).

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano dyrektora jednostki kontrolowanej o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących

egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie w 2024 roku;
2. Karta wynagrodzeń pracownika nr 43 za 2024 r.;
3. Karta wynagrodzeń pracownika nr 50 za 2024 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Dyrektor
Powiatowego Centrum Pomocy
Rodzinie
/-/ mgr Monika Rodykow

Choszczno, dnia 4 września 2025 r.