

SK.1711.0004.2024

Kalisz, dnia 31 maja 2024 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia im. Henryka Melcera w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe.

Zakres kontroli:

- 1) Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgową.
- 2) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: I półrocze 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 19.03.2024 r. – 26.03.2024 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 27-28.03.2024 r.
02.04.2024 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 03.04.2024 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0004.2024

D2024.04.01349

Kalisz, dnia 12 kwietnia 2024 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Magdalena Nowak
Dyrektor
Państwowej Szkoły Muzycznej
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 19.03.2024 r. do 26.03.2024 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpił przypadek błędnego naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za czerwiec 2023 r., na skutek czego przekazano tytułem dochodów do Urzędu Miasta Kalisza kwotę niższą o 1 zł od należnej, co narusza art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.
(strona 16-17 i 20 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wskazania na dokumentach księgowych oraz w rejestrze zawartych umów cywilnoprawnych niepełnych lub nieaktualnych artykułów ustawy Prawo zamówień publicznych, będących podstawą do niestosowania przepisów zawartych w ustawie Prawo zamówień publicznych, bądź wskazujących na zastosowanie trybu „z wolnej ręki”. Na jednym dokumencie wskazano artykuł z prawa zamówień publicznych niezgodny z aktualnym porządkiem prawnym i nieodpowiedni do danej sytuacji, gdyż wpisano art 39, a winno być



art 132. Wskazywanie nieaktualnych bądź niewłaściwych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zaburza porządek prawny, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i świadczy o niezapewnieniu

w pełni przez dyrektora funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Podczas czynności kontrolnych przepisy zamówień publicznych zostały zaktualizowane i dostosowane do obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U z 2019, poz.2019) (strona 12-13 i 20 protokołu kontroli)

3. Na jednej umowie cywilnoprawnej dotyczącej świadczenia usług informatycznych nie określono stawki godzinowej obowiązującej w danym roku, co powoduje ryzyko zastosowania przez kontrahenta przy wystawieniu faktury dowolnej stawki godzinowej. (strona 17 i 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać korekty rozliczenia przekazanych dochodów do Urzędu Miasta Kalisza.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad rzetelnością wycień zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
3. Zobowiązać referenta ds. administracyjno-gospodarczych do bieżącego śledzenia zmian w przepisach w zakresie zamówień publicznych i skrupulatnego wpisywania na fakturach, umowach i rejestrze umów właściwych podstaw prawnych, aby odzwierciedlały one stan rzeczywisty.
4. Dopilnować, aby w zawieranych umowach cywilnoprawnych była zawsze wskazana kwota roczna lub stawka godzinowa/ dzienna za świadczone usługi, co zapewnia ochronę praw szkoły.

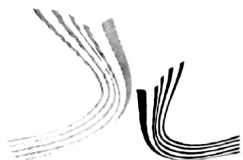
Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz ciągłego nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień funkcjonowania placówki. W sprawach wątpliwych należy konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 10 maja 2024 r

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji



Państwowa
Szkoła Muzyczna
I i II stopnia

im. Henryka Melcera w Kaliszu

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT
WPL DZIAŁ 25. KWI 2024

Kalisz, dn. 24.04.2024 r.

Pan Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

Informacja o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych
dotyczących wystąpienia pokontrolnego nr SK.1711.0004.2024
z dn. 12 kwietnia 2024 r.

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT
WPL DZIAŁ 25. KWI 2024
N. 2024.04.11466
Podpis: Marcin Giszewski

Dyrektor Państwowej Szkoły Muzycznej I i II st. im. H. Melcera w Kaliszu
w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr SK.1711.0004.2024 z dn. 12
kwietnia 2024 r. informuje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

URZĄD MIASTA KALISZA
DZIAŁ ORGANIZACYJNY
WPL DZIAŁ 26. 04. 2024
Podpis: [signature]

Korekty rozliczenia przekazanych dochodów do Urzędu Miasta Kalisza
dokonano w dniu 28 lipca 2023 r. doliczając zaległą kwotę (tj. 1 zł) do
przelewu bieżących należności.

W związku z tym dyrektor zwiększył nadzór i kontrolę nad rzetelnością
wyliczeń zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego
wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych poprzez
stosowanie dodatkowej weryfikacji wyliczeń w/w wynagrodzenia
po zrealizowaniu wszystkich wypłat dotyczących danego m-ca.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI
WPL DZIAŁ 29. 04. 2024
Podpis: [signature]

2. Dyrektor zobowiązał samodzielnego referenta ds. administracyjno-
gospodarczych do zapoznania się z aktualnymi przepisami dotyczącymi
zamówień publicznych, bieżącego śledzenia zmian i ich stosowania
w praktyce.

3. Dyrektor zawierając kolejne umowy z kontrahentami dopilnuje, aby
zawierały one kwotę roczną lub stawkę godzinową za świadczone
usługi.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu
nieprawidłowości, zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz
ciągłego nadzoru nad pracą podległych mi pracowników,
jak również do przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania
szkoły.

DYREKTOR
mgr Magdalena Nowak

Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia
imienia Henryka Melcera w Kaliszu

Plac Jana Pawła II nr 9
62-800 Kalisz

tel. 62 757 16 86 - sekretariat
tel./fax: 62 766 44 24 - sekretariat
tel. 62 757 35 41 - księgowość

e-mail: sekretariat.muzyczna@wp.pl
http://www.psm.kalisz.pl

NIP: 618-16-32-734
REGON: 000280703

Konto bankowe:
80 1090 1128 0000 0000 1201 5642

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji