

SK.1711.20.2015  
Kalisz, dnia 15 stycznia 2016 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkolno -Przedszkolny Nr 1 w Kaliszu.

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych.

#### **Zakres kontroli:**

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1. Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2015 i jego ewidencji księgowej.
2. Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2015 roku 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,
  - d) umów cywilno – prawnych.

**Okres objęty kontrolą:** - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych (styczeń, październik 2015 r.)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 25.11.2015 r. do 07.12.2015 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 21.12.2015 r.

#### **Załącznik:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:  
Arent Dorota

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

SK.1711.20.2015

Kalisz, dnia 23 grudnia 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Beata Knop*

*Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 1  
w Kaliszu*

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa pt. "Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych" w 2015 r., w kontrolowanych obszarach i zakresach oraz w sprawdzonej próbie dokumentów **wykazała nieprawidłowości**, które były wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) – *art.22*,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)- *art. 54*
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 j.t.) – *Załącznika nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (opis konta 231 i 234,)*
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) - *§ 4*,
- Zakładowego planu kont wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 27/2008 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 1 w Kaliszu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki finansowo-księgowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 1 w Kaliszu (z późn. zm.) - *Załącznik Nr 7*

Zakładowy plan kont (opis konta 231 i 234).

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPEŁNIA DNIA	23. GRU. 2015
Nr kor.	
Ilość zał.	Podpis <i>gn</i>

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
WYSTAWIA OZNAKOWUJE	23. GRU. 2015
Nr kor.	
Ilość zał.	Podpis <i>Chich</i>

**W wyniku kontroli stwierdzono, że:**

1. Operacje gospodarcze tyt. ryczałtu za używanie samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika do celów służbowych za okres od stycznia do października 2015 r. były zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych na nieprawidłowych kontach rozrachunkowych tj. na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z zasadą określoną w przepisach prawa tj. opisie konta 231 i 234 zawartym w Załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w Zakładowym Planie Kont Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 1 w Kaliszu.

Nieprawidłowość ta została usunięta w listopadzie pod datą 30.11.2015 r. tj. operacje z okresu od I – X/2015r. zostały przeksięgowane z konta 231 na konto 234, a ryczałt z tego tytułu należny za m-c XI/2015 r. został prawidłowo zadekretowany i zaksięgowany.

*(str.40 -44 i 50 protokołu kontroli).*

2. Ryczałt za używanie samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika do celów służbowych za m-c czerwiec 2015 r. został naliczony, zaksięgowany i wypłacony w dniu 29.06.2015 r. tj. 1 dzień przed złożeniem przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w tym miesiącu, które zostało sporządzone z datą 30.06.2015 r., czym **naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów [...].**

*(str.40 -44 i 50 protokołu kontroli)*

3. Nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych z zakresu ryczałtu za używanie samochodu osobowego do celów służbowych za czerwiec 2015 r., gdyż naliczenia, potwierdzenia dokonania kontroli sprawdzenia, zatwierdzenia do zapłaty i ujęcia w księgach rachunkowych, wskazania do zaksięgowania dowodu księgowego (listy wypłat i PK) i zapłaty zobowiązania dokonano w dniu **29.06.2015 r.** tj. 1 dzień przed końcem miesiąca za który ryczałt był należny. Naliczenia dokonano bez podstawowego dokumentu jakim jest pisemne oświadczenie pracownika o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu, ponieważ oświadczenie to jest z datą **30.06.2015 r.** Ponadto Główny księgowy nie zgłosił zastrzeżeń co formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tych operacji oraz sam wytworzył wewnętrzne dokumenty księgowe (kosztowe, finansowe) tej operacji gospodarczej z datą 29.06.2015 r., co wskazuje na fakt, że poczynione działania w zakresie kontroli wstępnej nie zostały należyście wykonane do czego zobowiązuje **art. 54 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.**


*(str.40 -44 i 50 protokołu kontroli).*

**W związku z powyższym polecam:**

W bieżącej pracy bezwzględnie przestrzegać zasad rachunkowości i finansów, a zwłaszcza do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać dowody księgowe wolne od błędów formalnych, dokumentujące rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej oraz dokonywać rzetelnej kontroli poprawności operacji gospodarczych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a w szczególności stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących ryczału tytułem zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego będącego własnością pracownika.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarczo-finansowych jednostki.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu prowadzącymi obsługę i nadzór nad jednostkami oświatowymi.

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:  
Naczelnik Wydziału Edukacji  
Mariusz Witzak

Skarbnik Miasta Kalisza  
Irena Sawicka