

SK.1711.14.2016

Kalisz, dnia 17 października 2016 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Władysława Broniewskiego
w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

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

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2016 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 2016 r. w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 08.09.2016 r. do 14.09.2016 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 21.09.2016 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.14.2016

Kalisz, dnia 17 października 2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Dagmara Zimoch

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 14

im. W. Broniewskiego

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 w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2016 r., wykazała nieprawidłowości w sprawdzonej próbie dokumentów w kontrolowanych obszarach i zakresach, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Operacje gospodarcze wskazane do ujęcia w księgach rachunkowych na dowodzie księgowym „Polecenie księgowania PK” nr 37 z 27.05.2016 r. i zaewidencjonowane w ewidencji księgowej nie przedstawiały stanu rzeczywistego operacji gospodarczych (wartości wynikającej z dowodu źródłowego), **co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

W toku czynności kontrolnych, w dniu 09.09.2016 r. dowodem księgowym PK nr 37/1/2016 z dnia 09.09.2016 r. skorygowano zapisy operacji gospodarczych, doprowadzając zapisy w ewidencji księgowej do zgodności ze stanem rzeczywistym.

(strony 7 -8 protokołu kontroli)

2. Niezgodność danych kwot planu wydatków ujętych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (analityka) z danymi ewidencji pomocniczych pn. „Decyzje zmiany planu [...]” i „Zestawienie paragrafów wydatków [...]” oraz danymi Planu finansowego na rok 2016 ze zmianami, **co narusza art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA GŁÓWNA

17. PAZ. 2016

Nr kor.
Ilość zał. 2

W toku czynności kontrolnych, w dniu 09.09.2016 r. dowodem księgowym PK nr 37/1/2016 z dnia 09.09.2016 r. skorygowano zapisy operacji gospodarczych dotyczące planu wydatków budżetowych, doprowadzając pozabilansową księgową ewidencję analityczną konta 980 do zgodności ze stanem rzeczywistym i danymi ewidencji ksiąg pomocniczych.

(strony 7-8, 25 protokołu kontroli)

3. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatków w wysokości 0,3% od zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc marzec 2016 r. zostało błędnie zaokrąglone do pełnych złotych, czego skutkiem było przekazanie do Urzędu Skarbowego należnej kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych o 1,00 zł niższej niż winna być, **co narusza art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.**


W toku czynności kontrolnych, w dniu 13.09.2016 r. dowodem księgowym PK nr 66/2016 r. z dnia 13.09.2016 r. dokonano korekty księgowania przypisu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków i przekazano do Urzędu Skarbowego należne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 1,00 zł.

(strony 21-22, 26 protokołu kontroli)

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

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:
Pan Mariusz Witeczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

04.10.2016 K.T.