

SK.1711.16.2017

Kalisz, dnia 31 października 2017 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 28 „Bajka” 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 2017 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 2017 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: 2017 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 23.08.2017 r. do 30.08.2017 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 01.09.2017 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.16.2017

Kalisz, dnia 11 września 2017 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani
Ilona Perlik
Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 28 „Bajka”
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 2017 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 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.),
- 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 2017 r. poz. 760 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 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. Zapisy księgowe wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędnymi datami faktycznego dokonania operacji gospodarczych i błędnymi datami dowodów księgowych, co narusza **art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strona 13-14, 22 protokołu kontroli)

2. Zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych dowodu księgowego pod datą niezgodną ze stanem faktycznym i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych daty księgowania operacji gospodarczej niezgodnie z dekreacją (wskazaniem do zaksięgowania) oraz stanem faktycznym, co narusza **art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strona 13, 22 protokołu kontroli)

3. Dane sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. w zakresie wykonanych wydatków nie były zgodne z danymi ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego, w związku z brakiem w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 zapisów technicznych ujemnych stosowanych w celu zachowania zasady czystości obrotów, co narusza **§ 9 ust. 2 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 9 ust. 2 tego rozporządzenia oraz zasady ewidencji na koncie 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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, ponadto jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311 j.t.).**

W trakcie czynności kontrolnych dowodem Polecenie księgowania PK nr 21/2017 z dnia 24.08.2017 r. wprowadzono na konto 130 ujemne zapisy techniczne doprowadzając dane ewidencji rachunku bieżącego jednostki do zgodności z ewidencją „Karta wydatków” i danymi sprawozdania Rb-28S w zakresie wykonanych wydatków.

(strona 7-8, 22 protokołu kontroli)

4. Przekazanie do Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2017 r. kwoty niższej od należnej o 179,00 zł, co narusza **art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów**

publicznych.

Niedopłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc maj 2017 r. uregulowano w dniu 20.07.2017 r. (30 dni po terminie), w kwocie wyższej od należnej o 1,00 zł.

(strona 17-18, 22-23 protokołu kontroli)

5. Błędne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc maj 2017 r., 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.**

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dowodem Polecenie księgowania PK nr 24/2017 z dnia 25.08.2017 r. skorygowano błędne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków za maj 2017 r.

(strona 17-18, 23 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zapewnić aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokonywania operacji gospodarczej. Zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Przy księgowaniu operacji gospodarczych stosować zasady funkcjonowania kont określone w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie, a w szczególności na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zachowywać zasadę czystości obrotów.
4. Naliczać zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatków zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
5. Odprowadzać do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwotach zgodnych z naliczonymi i pobranymi, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

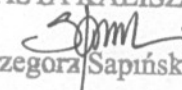
Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz sprawowania nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona 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.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do **dnia 20.10.2017 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Artur Kijewski Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu

11.09.2017 KT

Publiczne Przedszkole Nr 28
„ B a j k a ”

62-800 Kalisz, ul. Cmentarna 1-3
Tel./ fax 62 7644601, przedszkole-28@wp.pl

Kalisz, 18.10.2017 r.

Publiczne Przedszkole Nr 28
BAJKA
62-800 Kalisz, ul. Cmentarna 1/3
tel. 062 764 46 01

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 19. 10. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

PP28/081/1/2017

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 19. PAŹ. 2017

Nr kor. PP2017.10.09581
Ilość zał. Podpis

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 28 „ Bajka” w Kaliszu w odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne z dnia 11 września 2017 r. informuje, że :

1. Zapewniono aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawsze zawierały prawidłową datę dokonywania operacji a także zwiększono kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłądności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.
3. Przy księgowaniu operacji gospodarczych stosuje się zasady funkcjonowania kont określone w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie, zachowuje się zasadę czystości obrotów.
4. Nalicza się zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
5. Kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany do Urzędu Skarbowego w kwotach zgodnych z naliczonymi i pobranymi, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Dyrektor
mgr Ilona Perlik

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI


WPL. DNIA 23. 10. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

NIP 618-14-01-408
REGON: 250510055

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości dyrektor zwiększył samokontrolę oraz nadzór nad pracą głównej księgowej i innych pracowników odpowiedzialnych jak też przestrzeganie przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR


mgr Ilona Perlik

Do wiadomości:

1. Pan Artur Kijewski Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu