

SK.1711.0009.2018

Kalisz, dnia 09 października 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 30 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 2018 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 2018 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: 2018 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 19.06.2018 r. do 26.06.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 02.07.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna



SK.1711.0009.2018

D2018.07.00014

Kalisz, dnia 02 lipca 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Izabela Szymańska

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 30

„Krasnala Halabala”

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 2018 r. wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1964 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 967 j.t.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.109 j.t.),

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 j.t.).

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA GŁÓWNA

W
P
R
O
S
I
M
I
A
O
N
A

04. LIP. 2018

Nr kor.
Ilość zał.
Podpis

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zapisach operacji na kontach 980 i 998 nie stosowano zasady jednostronnego zapisu, co narusza **zasady ewidencji zdarzeń na kontach pozabilansowych określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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.**

(strony 6, 13, 23 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędną datą ich faktycznego dokonania i błędną datą dokumentów źródłowych, z których operacje te wynikały, co narusza **art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-6, 13-14, 23 protokołu kontroli)

3. Zmiana w planie wydatków budżetowych z marca 2018 r., nie została wprowadzona do ewidencji księgowej na koncie 980 w miesiącu dokonania tej zmiany, a w maju 2018 r., co narusza **art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-6, 8, 22 protokołu kontroli)

4. Dane w zakresie planu finansowego w klasyfikacji 801-80146-4700 wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2018 r. nie wynikały z ewidencji księgowej - analityki konta 980, co narusza **art. 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz 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 z późn. zm.).**

(strony 8, 23 protokołu kontroli)

5. Dane w zakresie zaangażowania w klasyfikacji 801-80146-4700 wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. nie wynikały z ewidencji księgowej - analityki konta 998, co narusza **art. 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz 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 ze zm.).**

(strony 8, 23 protokołu kontroli)

6. Należne zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS za styczeń 2018 r. zapłacone zostały jeden dzień po ustawowym terminie, co narusza **art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz jest**



zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 14 pkt. 1, 2 i 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(strony 16-17, 23 protokołu kontroli)

7. Należne zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS za kwiecień 2018 r. zapłacone zostały w kwocie niższej od należnej o 0,09 zł, co narusza **art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 14 pkt. 1, 2 i 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

(strony 16-17, 23 protokołu kontroli)

8. Do końca maja 2018 r. nie rozliczono na koncie 229 kwoty w wysokości 0,01 zł powstałej w wyniku różnicy zaokrągleń składek ZUS za luty 2018 r. pomiędzy programem płacowym, a programem Płatnik, co narusza **art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości i świadczy o zaniechaniu obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.**

(strony 16-18 protokołu kontroli)

9. Należne zobowiązania wobec urzędu skarbowego za styczeń 2018 r. zapłacone zostały 9 dni po ustawowym terminie, 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 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

(strony 18-19, 23 protokołu kontroli)

10. Dwukrotnie zamiast raz naliczono i zaksięgowano na koncie 225 zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za kwiecień 2018 r., co narusza **art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa i świadczy o zaniechaniu obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.**

(strony 19-20 protokołu kontroli)

11. Nie dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych w zakresie Zakładowego Planu Kont, co narusza **art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości i stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 tej ustawy.**

(strony 4, 24 protokołu kontroli)

12. Postawienia Regulaminu pracy w zakresie terminu wypłaty nauczycielom składników wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac nie są spójne z przepisami



nadrzędnymi, co narusza **art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.**

(strony 4, 24 protokołu kontroli)

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, **co narusza art. 68 i art. 69 ustawy o finansach publicznych.**

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i 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, a w szczególności:
 - a) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - b) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych przedstawiały prawdziwy stan majątkowy i finansowy jednostki,
 - c) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i datę dokonania operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - d) przy księgowaniu operacji gospodarczych stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia i Zakładowym Planie Kont.
2. Zobowiązać Głównego księgowego do okresowego ustalania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w celu kontroli rzeczywistego stanu należności i zobowiązań.
3. Wykazywać w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej i przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Terminowo regulować wszystkie zobowiązania w tym zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego.
5. Dokonać korekty rozliczenia kwoty 0,01 zł w ewidencji księgowej na koncie 229 i dokonać rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.



6. Skorygować dwukrotne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za kwiecień 2018 r. i zobowiązać osobę odpowiedzialną do rzetelnego naliczania i księgowania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zwiększyć nadzór i kontrolę nad rzetelnością dokonywanych przez pracownika wyliczeń.
7. Zweryfikować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności Zakładowy Plan Kont i dokonać jej aktualizacji stosownie do przepisów obowiązującego prawa w tym zakresie.
8. Doprowadzić postanowienia Regulaminu pracy w zakresie terminu wypłaty nauczycielom składników wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac do zgodności z przepisami nadrzędnymi.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

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

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 30 września 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Tomasz Rogoziński – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji



Publiczne Przedszkole Nr 30
im. Krasnala Hałabały
w Kaliszu
ul. Legionów 29
Tel. 753-62-60

Kalisz, dnia 26.09.2018 r.

PP081.1.2018

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

26. WRZ. 2018

Nr kor.

PP 2018.03.12548

Ilość zał. Podpis

Prezydent Miasta Kalisza
Pan Grzegorz Sapiński
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na pismo SK.1711.0009.2018 z dnia 02.07.2018r. ustosunkowując się do stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybień, Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 30 w Kaliszu wyjaśnia co następuje:

Zalecenia zawarte w punktach od 1 do 6 zostały przez Dyrektora i Główną Księgową dokładnie zweryfikowane i omówiono metody poprawy. Dokonano rozliczenia kwoty 0,01 zł z Zakładem Ubezpieczeń Społecznym jak również skorygowano dwukrotne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy za kwiecień 2018r.

Przeprowadzono, zarządzeniem 5/2018 z dnia 02.07.2018r. aktualizację obowiązujących przepisów w zakresie przyjętej przez jednostkę zasad rachunkowości.

Skorygowano, zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 02.07.2018r. zapis Regulaminu Pracy w zakresie wypłaty nauczycielom składników wynagrodzenia płatnych do końca miesiąca.

Z wyrazami szacunku

DYREKTOR

Izabela Sapińska

URZĄD MIASTA KALISZA
STAROSTWA PRACY I DS. KONTROLI