

SK.1711.0015.2018

Kalisz, dnia 31 października 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa nr 9 im. 25 Dywizji Piechoty Ziemi Kaliskiej
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 24.08.2018 r. do 27.08.2018 r.
i od 29.08.2018 r. do 31.08.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 05.09.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0015.2018

D2018.09.01434

Kalisz, dnia 14 września 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan
Emil Jesiołowski
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 9
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta Kalisza 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:

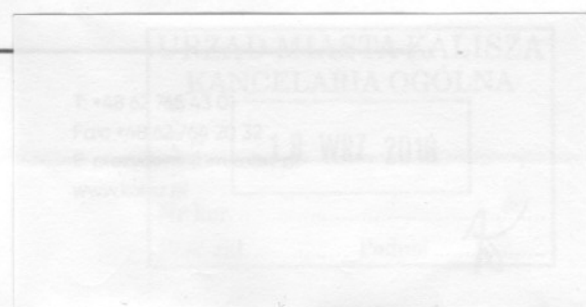
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za luty 2018 r. przekazano do Urzędu Skarbowego w kwocie niższej od należnej, co spowodowało nieterminowe opłacenie części należnych i pobranych zaliczek na podatek dochodowy, **co narusza art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.** Kwotę nieopłaconych w terminie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

(strony 18, 19 i 23 protokołu kontroli)

2. Wystąpił przypadek błędnego naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za luty 2018 r.,





na skutek czego przekazano tytułem dochodów do Urzędu Miasta Kalisza kwotę wyższą 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.

(strony 18, 19 i 23 protokołu kontroli)


W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać korekty rozliczenia przekazanych dochodów do Urzędu Miasta Kalisza.
2. Dokonywać rozliczenia z Urzędem Skarbowym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie i dokonywać rzetelnego naliczania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zwiększyć nadzór i kontrolę nad rzetelnością dokonywanych wycień.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego księgowego i pozostałych podległych Panu 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 były 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 31 października 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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



**Szkoła Podstawowa Nr 9
im. 25 DYWIZJI PIECHOTY ZIEMI KALISKIEJ
w KALISZU**

ul. Żwirki i Wigury 13, 62-800 Kalisz, tel./fax 062 502 11 95



Kalisz 18. 10. 2018

SP9. 071. 71. 2018

**Prezydent
Miasta Kalisza
Grzegorz Sapiński**

W odpowiedzi na pismo SK.1711.0015.2018, D2018.09.01434 z dnia 14. 09. 2018 r. dotyczące kontroli przeprowadzonej w szkole w dniach 24. 08. 2018 – 31.08.2018 informuję, że:

- w trakcie kontroli dokonano korekty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc luty 2018 r. w wysokości 5,00 /przelano do Urzędu Skarbowego w Kaliszu - wyciąg bankowy 108/2018 z dnia 29.08. 2018 r./, niezapłacony w terminie podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 5,00 nie skutkuje naliczeniem odsetek za zwłokę,

- w trakcie kontroli dokonano korekty naliczenia dochodów do Urzędu Miasta Kalisza w wysokości 5,00 – zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu podatku od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych /PK 139/2018 z dnia 29. 08.2018r.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawania nieprawidłowości zwiększyłem nadzór nad główną księgową szkoły i pozostałymi pracownikami.

DYREKTOR SZKOŁY

Emil Jesiołowski

Do wiadomości:

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

