

SK.1711.0020.2018
Kalisz, dnia 28 stycznia 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 19 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 09.10.2018 r. do 15.10.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 02.11.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0020.2018

D2018.11.00101

Kalisz, dnia 06 listopada 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Henryka Mendyk

Dyrektor

Publicznego Przedszkola nr 19

z Oddziałami Integracyjnymi „Razem”

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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 j.t.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.),



- zarządzenia Nr 6/2017 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „Razem” w Kaliszu z dnia 27.12.2017 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz zasad rachunkowości w Publicznym Przedszkolu Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „Razem” w Kaliszu,
- zarządzenia Nr 8/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Kaliszu z dnia 10.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dane w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. w kolumnie „Zobowiązania ogółem” (w klasyfikacji budżetowej 801-80104-4010 i 801-80104-4300) oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. w kolumnie „Zobowiązania ogółem” (w klasyfikacji budżetowej 801-80104-4010) nie wynikają z ewidencji księgowej – analityki kont rozrachunkowych (201, 240), **co narusza § 6 ust.1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 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 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.).**

(strony 9 i 22 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania oraz przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnej kwoty operacji gospodarczej niewynikającej z dokumentu źródłowego i dekretacji na tym dokumencie, **co narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-7, 13-14, 21-22 protokołu kontroli)

3. Zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS za styczeń i luty 2018 r. ujęte w deklaracjach ZUS P DRA i przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nie wynikały z ewidencji konta 229, **co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 i 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości i świadczy o zaniechaniu obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.**

(strony 16 – 17, 22 protokołu kontroli)



4. Wystąpiły przypadki błędnego naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, co spowodowało nadpłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w Urzędzie Skarbowym, a w konsekwencji zaniżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza, **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 22 protokołu kontroli)

5. Nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, **co narusza zasady ewidencji na koncie 130 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 8 i 21 protokołu kontroli)

6. Wystąpił przypadek wypłaty pracownikowi pedagogicznemu wynagrodzenia z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych 5 dni po ustawowym terminie, **co narusza art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.**

(strony 14 i 22 protokołu kontroli)

7. Wypłaty wynagrodzeń pracownikom niepedagogicznym dokonano 1 dzień przed terminem określonym w wewnętrznych przepisach obowiązujących w jednostce, **co narusza § 67 ust. 1 Regulaminu Pracy Publicznego Przedszkola nr 19 w Kaliszu.**

(strony 15-16 i 22 protokołu kontroli)

8. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z wyprzedzeniem (od 6 do 17 dni przed terminem płatności), **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, wymaga aby zobowiązania były regulowane bez uzasadnionego wyprzedzenia.**

(strony 13, 16 - 19 i 22 protokołu kontroli)



9. Nie dokonano na koncie pozabilansowym 980 comiesięcznych przeksięgowień zrealizowanych wydatków, co narusza zasady ewidencji na koncie określone w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz zasady rachunkowości obowiązujące w Publicznym Przedszkolu Nr 19.

(strony 7 i 22 protokołu kontroli)

10. Nie dokonano na koncie pozabilansowym 998 kwartalnych przeksięgowień zrealizowanych wydatków, co narusza zasady ewidencji na koncie określone w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz zasady rachunkowości obowiązujące w Publicznym Przedszkolu Nr 19.

(strony 8, 9 i 22 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać prawidłowego księgowania naliczonych składek ZUS na koncie 229 w celu doprowadzenia do zgodności danych na koncie 229 ze stanem faktycznym.
2. Dokonać korekty rozliczenia z Urzędem Skarbowym nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a w przyszłości dokonywać rozliczenia z Urzędem Skarbowym, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Dokonać korekty naliczonego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków i odprowadzić należne dochody budżetowe do Urzędu Miasta Kalisza.
4. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych przedstawiały faktyczny stan majątkowy i finansowy jednostki,
 - b) do przestrzegania zasad zapisu księgowego, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej i były zgodne z treścią ekonomiczną wynikającą z dokumentu źródłowego,
 - c) zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.



5. Zobowiązać Głównego księgowego do okresowego ustalania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w celu kontroli rzeczywistego stanu należności i zobowiązań,
6. Wykazywać w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej i przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania.

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 były niezwłocznie nowelizowane i ujednocinane.

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

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 15 grudnia 2018 r.**

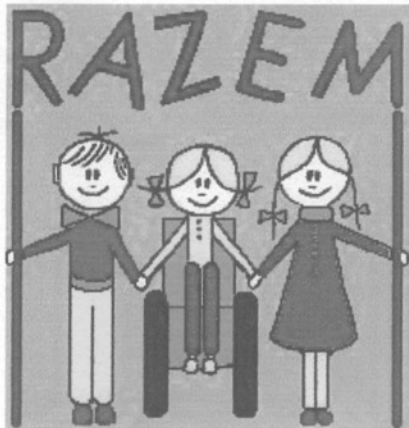
PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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

05.12.2018 10:00



**Publiczne Przedszkole Nr 19
z Oddziałami Integracyjnymi
„Razem”
w Kaliszu ul. Widok 98 a**

tel. 62 75 32 315

Kalisz, dn. 28. listopada 2018r.

PP 19.071.32.2018

**Prezydent Miasta Kalisza
ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz**

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „Razem” w Kaliszu w odpowiedzi na wnioski pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 06 listopada.2018 r. WKW.1711.0020.2018 informuje o sposobie ich realizacji:

- zalecenia zawarte w punktach 1-3 zostały omówione przez Dyrektora i Główną Księgową i niezwłocznie usunięte.

Ponadto zobowiązano głównego księgowego przedszkola do :

- wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym;
- prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżąco stosownie do przepisów o rachunkowości;
- przestrzegania zasad zapisu księgowego, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej;
- regulowania zobowiązań z zachowaniem zasad racjonalnego gospodarowania;
- skorygowano zapisy w ”Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych” zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „Razem”.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości zobowiązuję się do sprawowania większej samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników oraz dopilnować aby ukazujące przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a zachodzące zmiany były niezwłocznie nowelizowane .

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr *Henia Mendyk*

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRAC. I DS. WYKONC.
WPŁ. DN. 30.11.2018