

SK.1711.0023.2018

Kalisz, dnia 28 stycznia 2019 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Publiczne Przedszkole Nr 20 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 20.11.2018 r. do 27.11.2018 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 13.12.2018 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0023.2018  
D2018.12.02337

Kalisz, dnia 14 grudnia 2018 r.  
Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Mirosława Mazurowska**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 20**  
**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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- 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 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z dnia 10 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154),
- 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 z jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.),
- uchwały Nr IX/107/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania i przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kalisz” (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2014 r. poz. 3325),
- zarządzenia Nr 7/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 20 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy z dnia 10 czerwca 2009 r.

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania oraz przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat



dokumentu niewynikających z dokumentu źródłowego, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-6, 13-14, 22 protokołu kontroli)

2. Na jednym z kont księgi głównej (konto 225) nie zachowano chronologii zapisów księgowych, **co narusza art. 15 ust. 2 w powiązaniu z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 19, 23 protokołu kontroli)

3. Wystąpił przypadek 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 § 1 ust. 1 pkt 1 i § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.**

(strony 18-19 i 23 protokołu kontroli)

4. Nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, wskutek czego zawyżona została w ewidencji księgowej wartość wydatków budżetowych, która nie była zgodna z wartością wydatków budżetowych wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S i ewidencji „Karta wydatków”, **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 oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu § 5 pkt 2, § 6 ust.1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznika nr 36 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.**

W toku prowadzonych czynności kontrolnych tj. w dniu 21.11.2018 r. dokumentem PK nr 20/2018 wprowadzono do ewidencji księgowej techniczny zapis ujemny, doprowadzając do zgodności wysokość obrotów konta 130 z danymi ewidencji „Karta wydatków” i danymi wykonanych wydatków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.

(strony 8 i 22 protokołu kontroli)

5. Wystąpił przypadek wypłaty pracownikowi pedagogicznemu wynagrodzenia 1 dzień po ustawowym terminie, **co narusza art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.**

(strony 14-15 i 23 protokołu kontroli)



6. Wystąpił przypadek wypłaty pracownikowi pedagogicznemu dodatku motywacyjnego i dodatku funkcyjnego 1 dzień po ustawowym terminie, **co narusza art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz § 9 ust. 6 i § 16 ust. 2 regulaminu wynagradzania i przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kalisz będącego załącznikiem do uchwały nr IX/107/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 26 maja 2011 r.**

(strony 14-15 i 23 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 20 w Kaliszu.**

(strony 14-15 i 23 protokołu kontroli)

8. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z wyprzedzeniem (od 2 do 32 dni przed terminem płatności), również po otrzymaniu od Prezydenta Miasta Kalisza pisemnego polecenia, aby zobowiązania regulować w ciągu roku budżetowego terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, **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, 15 -19 i 22 - 23 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

1. 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.
2. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
  - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - b) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane były do ksiąg rachunkowych w kolejności chronologicznej i zawierały prawidłową datę dowodu księgowego oraz prawidłową datę operacji gospodarczej,
  - c) zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.



3. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania.
4. Wszystkie składniki wynagrodzeń wypłacać pracownikom w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie.

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 ujednolicane.

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 07 stycznia 2019 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
Krystian K. nastowski

**Do wiadomości:**

1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

44.22.30.1.0. 10

Kalisz dn. 02.01.2019 r.

PP 20/070/01/2019

**Prezydent Miasta Kalisza**  
**Główny Rynek 20**  
**62 – 800 Kalisz**

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 20 w Kaliszu w odpowiedzi na wnioski pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 17 grudnia 2018 r. SK.1711.0023.2018 informuje o sposobach ich realizacji:

- Ad. 1. Dokonano niezwłocznie korekty rozliczenia z Urzędem Skarbowym zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Ad. 2. W celu wyeliminowania nieprawidłowości w przyszłości zobowiązuje się do zwiększenia nadzoru i kontroli nad pracą głównej księgowej oraz na bieżąco analizować i dostosowywać wewnętrzne akty prawne na skutek zachodzących zmian i potrzeb jednostki.
- Ad. 3. Zobowiązuje główną księgową do realizacji zobowiązań terminowo zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania.
- Ad. 4. Skorygowano zapisy w „Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych „ zatrudnionych w Publicznym przedszkolu Nr 20 w Kaliszu.

Ponadto Dyrektor zobowiązuje się do zwiększenia nadzoru nad pracą głównego księgowego w zakresie przestrzegania przepisów w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej.

Z poważaniem:

**DYREKTOR**  
  
mgr Mirosława Mazurowska

URZĄD  
STANOWISKO  
WPK  
DN  
Nr  
Tłocznik

KALISZ  
KONTROLI  
