

KPM.SK.1711.0015.2019
Kalisz, dnia 03 stycznia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 1 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 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 2019 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: 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 03.07.2019 r. do 09.07.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 10.07.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 10.07.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



KPM.SK.1711.0015.2019
D2019.07.01293
Kalisz, dnia 10 lipca 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Beata Knop
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 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. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli w dniach od 03.07.2019 r. do 09.07.2019 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 j.t.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dwukrotnie przekazano do Urzędu Skarbowego pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 12.248,00 zł za kwiecień 2019 r., w wyniku czego powstała nadpłata wobec Urzędu Skarbowego tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych, **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami publicznymi.**

W toku kontroli ustalono, że nadpłata w wysokości 12.248,00 zł została zakwalifikowana na poczet pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2019 r. (płatnych do 20 czerwca 2019 r.) w wysokości 10.803,00 zł i po jej rozliczeniu na koniec czerwca 2019 r. pozostała w Urzędzie Skarbowym nadpłata w wysokości 1.445,00 zł.

(strony 13-15 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać rozliczenia z Urzędem Skarbowym nadpłaty widniejącej w księgach rachunkowych na koncie 225 na koniec czerwca 2019 r., pomniejszając kwotę należną do zapłaty wymagalną do dnia 20.07.2019 r. o 1.445,00 zł, a po jej rozliczeniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać do Urzędu Skarbowego w kwotach pobranych (należnych) zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie i z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, aby nie dopuścić do uszczuplenia dochodów Miasta Kalisza. Przypominam, że środki finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza, podlegają konsolidacji i każdego dnia



naliczane są od tych środków odsetki, które wpływają na rachunek bankowy Urzędu Miasta Kalisza stanowiąc dochód Miasta. W związku z tym regulowanie zobowiązań ze znacznym wyprzedzeniem w kwotach wyższych od należnych jest niedopuszczalne. Ponadto należy pamiętać, że niegospodarność oraz naruszenie zasad gospodarki finansowej, o których mowa w art. 254 ustawy o finansach publicznych może być powodem podjęcia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych stosownie do art. 260 ust. 1 powołanej ustawy.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, 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 dnia 15 sierpnia 2019 r.**

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krzysztof Kinastowski

Do wiadomości:

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

Kalisz, dnia 09 sierpnia 2019 r

lisza

lisza

PAN

PREZYDENT MIASTA KALISZA

Marcin Cieloszyk
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 1 w Kaliszu w odpowiedzi na pismo KPM.SK.1711.0015.2019 z dnia 10 lipca 2019 roku, dotyczące wystąpienia pokontrolnego – powiadamia o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Kaliszu, jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazuje zaliczki w terminie do 20. dnia miesiąca; jednakże w miesiącu kwietniu 2019 r. wykonano dwukrotnie płatność.
2. Z uwagi na dwukrotne przekazanie do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc kwiecień 2019 r. została pokryta należna zaliczka za maj 2019 r. oraz pozostała nadpłata na koniec maja 2019 r. w wysokości 1.445,00 zł (saldo Wn konta 225).
3. Za miesiąc czerwiec 2019 r. należna zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynikająca ze sporządzonych list płac, wyniosła 18.589,00 zł (obroty strony Ma konta 225).
4. Biorąc pod uwagę nadpłatę z miesiąca maja 2019 r., wynikło saldo Ma konta 225 w wysokości 17.144,00 zł.
5. Wynagrodzenie płatnika za miesiąc czerwiec, wynikające z Ordynacji podatkowej, wyniosło 56,00 zł (obroty strony Ma konta 221).
6. Realizacja salda Ma konta 225 za miesiąc czerwiec 2019 r. przedstawia się następująco:

lp	data przelewu - uwagi	kwota przelewu
1	19.07.2019; rachunek Z F ŚS	6.043,00
2	19.07.2019; rachunek Budżet	11.045,00
3	19.07.2019; Ordynacja podatkowa	56,00
4	razem	17.144,00

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
REFERAT KONTROLI

WPL.
DNIA 01. 09. 2019

Nr kor.

Ilość zał. Podpis 

7. Położono nacisk na uważne i dokładne sprawdzanie dat realizacji płatności wprowadzanych do systemu bankowego, co jest konieczne z uwagi na to, że daty realizacji narzucane są systemowo przez bank w momencie tworzenia polecenia zapłaty.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników, jak też do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej. Jednocześnie systematycznie analizuję stan prawny aktów normatywnych oraz stan aktualności wewnętrznych aktów prawnych. W sprawach wątpliwych konsultuję się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Kalisza.

Załączniki (wydruki z programu finansowego):

1. Zestawienie obrotów i sald konta 222 – z podziałem na miesiące 2019 r.
2. Zestawienie obrotów i sald konta 225 – z podziałem na miesiące 2019 r.
3. Analityka konta 225 za czerwiec i lipiec 2019 r.

Do wiadomości:

- 1) *Pan Grzegorz Kulawinek*
- *Wiceprezydent Miasta Kalisza*
- 2) *Pan Mariusz Witczak*
- *Naczelnik Wydziału Edukacji*
Urzędu Miasta Kalisza

EP/EP

DYREKTOR

Beata Knop
mgr Beata Knop